



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/02/2017

Αριθμός απόφασης: 1101

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., και β) της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του και β) της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 29/08/2016, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε στους προσφεύγοντες, ποσό πληρωμής 2.100,44 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης έτσι ώστε α) να ακυρωθεί η επιβολή ως τεκμαρτού εισοδήματος ποσού 8.080,00€ σε βάρος της 2^{ης} εξ' αυτών, β) επικουρικά να υπολογιστεί ορθά φόρος εισοδήματός της ως νοικοκυράς και με την υποχρεωτική κατά τον νόμο αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού, και γ) εντελώς επικουρικά και σε κάθε περίπτωση, να γίνει αφαίρεση των μειώσεων από τον φόρο ποσού 1.183,17 € από τον φόρο του εισοδήματος του 1^{ου} εξ' αυτών, ισχυριζόμενοι ότι εσφαλμένα επεβλήθη φόρος εισοδήματος ποσού 1.274,61 €, σε δήθεν τεκμαρτό εισόδημα της 2^{ης} εξ' αυτών ύψους 8.080,00 €, με κλίμακα φόρου ελεύθερου επαγγελματία από το 1^ο ευρώ, χωρίς την υποχρεωτική αφαίρεση του αφορολόγητου κατά τον νόμο ποσού και επίσης εσφαλμένα αφαιρέθηκαν οι μειώσεις από τον φόρο ποσού 1.183,17 € όχι από το εισόδημα του 1^{ου} εξ' αυτών όπως επιβάλλεται αλλά από το εισόδημα της 2^{ης} εξ' αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ΚΦΕ «Φορολογητέο Εισόδημα»:

«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

- α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
- δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή στο άρθρο 15§1 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
≤ 25.000	22%
25.000,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

Επειδή στο άρθρο 16§1 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1 και 2 του ως άνω νομοθετήματος:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.»

Επειδή στο άρθρο 34§1 περ. α' του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

- α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή

έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40§4 του ως άνω νομοθετήματος:

4. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία φορολογείται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής (%)
≤12.000	11%
>12.000	33%

Επειδή στο άρθρο 67§4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«**4.** Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Οι τυχόν ζημίες του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό εισόδημα 13.215,99 € (831,25 € από ακίνητη περιουσία και 12.384,74 € από επιχειρηματική δραστηριότητα), και η προσφεύγουσα δήλωσε συνολικό εισόδημα ποσού 831,25 € (από ακίνητη περιουσία).

Επειδή προέκυψαν α) τεκμαρτό εισόδημα ποσού 12.844,70 €, για τον προσφεύγοντα, και ποσού 8.080,00 €, για την προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και β) φορολογητέο εισόδημα, για τον προσφεύγοντα, ύψους 13.215,99 €, και, για την προσφεύγουσα, ύψους 6.209,31 € (831,25 € από ακίνητα και 5.378,06 € προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών).

Επειδή, αντίθετα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, η δεύτερη εξ αυτών φορολογήθηκε α) με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε., ήτοι με την φορολογική κλίμακα που αντιστοιχεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, και όχι με την κλίμακα του άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. ως ελεύθερη επαγγελματίας για το τμήμα του φορολογητέου εισοδήματός της που αντιστοιχεί στο ποσό της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών (5.378,06 €) και β) με τις διατάξεις του άρθρου 40§2 του ΚΦΕ, ήτοι με τη φορολογική διαφορά που αντιστοιχεί στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία, ήτοι επί του ποσού των 831,25 €.

Επειδή από το φόρο που προέκυψε από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. αφαιρέθηκαν οι μειώσεις του άρθρου 16 του ιδίου νομοθετήματος, ήτοι από το φόρο που αντιστοιχεί στο ποσό της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών (5.378,06 * 22%= 1.183,07 €).

Επειδή το ποσό των 1.183,17 €, το οποίο αντιστοιχεί στις ως άνω μειώσεις του άρθρου 16, δεν δύναται να αφαιρεθεί από τον φόρο που προέκυψε στον πρώτο εκ των προσφευγόντων, καθόσον αφαιρείται από το ατομικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας που αντιστοιχεί στο ποσό της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών και το οποίο στην προκειμένη περίπτωση φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 15§1 του ΚΦΕ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, φορολογικού έτους 2015, και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, Α.Φ.Μ., και β) της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορ. έτος **2015**:

ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 2.100,44 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση την με αρ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. Έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ANNA MARTINH

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.