



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 29/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4006

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής, οδός, κατά της με αρ. δήλωσης-2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καθώς και κατά της με αρ. πρωτ.-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της με αρ. πρωτ.2014 αίτησής της για νέα εκκαθάριση της δήλωσης οικ. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. ειδοποίησης-2014 (αρ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καθώς και την με αρ. πρωτ.-2016 αρνητική απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της με αρ. πρωτ.2014 αίτησης για νέα εκκαθάριση της δήλωσης οικ. έτους 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. καταχώρησης/2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 507 του εντύπου Ε1 το ποσό των 200,00 € ως αμοιβή που έλαβε από τη συμμετοχή της σε σεμινάριο κατάρτισης ανέργων. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, προέκυψε ποσό φόρου ύψους 3.473,34 € καθώς φορολογήθηκε, βάσει του τεκμαρτού εισοδήματος το οποίο υπερέβαινε το δηλωθέν, με την κλίμακα των ελευθέρων επαγγελματιών και όχι αυτή των μισθωτών.

Στις2014 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.την με αρ. πρωτ.αίτηση με την οποία ζητούσε να γίνει νέα διορθωτική εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης. Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. με την με αρ. πρωτ.-2016 απάντησή της, απέρριψε το ως άνω αίτημα, με τον ισχυρισμό ότι ορθώς φορολογήθηκε με την κλίμακα των ελευθέρων επαγγελματιών καθώς το τεκμαρτό της εισόδου ανερχόταν στο ποσό των 10.800,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η δήλωσή της και να γίνει νέα εκκαθάριση για το οικονομικό έτος 2014 και να φορολογηθεί με την κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων καθώς ο ως άνω τρόπος φορολόγησης διαφοροποιήθηκε την επόμενη χρονιά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 2238/1994:

«Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, **για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα** κύριων χώρων αυτής, με σαράντα **(40) ευρώ** το τετραγωνικό μέτρο, **για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα** κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε **(65) ευρώ** το τετραγωνικό μέτρο, **για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα** κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα **(110) ευρώ** το τετραγωνικό μέτρο, **για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα** κύριων χώρων αυτής, με διακόσια **(200) ευρώ** το τετραγωνικό μέτρο και **για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων** κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια **(400) ευρώ** το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης **των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας** ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

β).....

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, **ββ)** για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, **γγ)** για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και **δδ)** για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως

εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

.....

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δήλωσε στον κωδικό 507 του εντύπου Ε1 (Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πιν. 4) το ποσό των 200,00 € που έλαβε από τη συμμετοχή της στο πρόγραμμα «Κατάρτιση ανέργων σε βασικές δεξιότητες χρήσης».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ. 1 περ. α' του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4110/2013 και ίσχυε για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2014, προστέθηκε εδάφιο με την παρ. 1 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 (ΦΕΚ Α 107/5-5-2014) ως εξής: «Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το οικονομικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ή το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων.»

Επειδή εν προκειμένω, το τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε κατά το οικονομικό έτος 2014 στο ποσό των 10.800,00 €. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα, η οποία τυγχάνει άγαμη, βαρύνεται ατομικά με το ελάχιστο τεκμήριο διαβίωσης, ύψους 3.000,00 €. Περαιτέρω, η αντικειμενική δαπάνη για την κατοχή του υπ' αριθ.....αυτοκινήτου ανέρχεται σε 5.200,00 €, ενώ το τεκμήριο της κύριας κατοικίας 55 τ.μ. πλέον βοηθητικών χώρων επιφάνειας 10 τ.μ. ανέρχεται σε 2.600,00 €. Δεδομένου ότι το ως άνω τεκμαρτό εισόδημα υπερέβαινε τις 9.500,00 €, ορθώς φορολογήθηκε ως ελεύθερος επαγγελματίας, καθώς δεν δύναται, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 να φορολογηθεί με την κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της τουμε ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Πληρωμής: 3.473,34 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).