



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 18/01/2016

Αριθμός απόφασης:43

**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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την από 24/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Βούλας, οδός ... κατά της με αρ. ειδοποίησης ... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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 ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.134,31 € (κύριος φόρος 2.545,34 €, προκαταβολή φόρου 1.206,17 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 508,16 €, τέλος επιτηδεύματος 650,00 € και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 224,64 €).

Το σχετικό ποσό του φόρου υπολογίστηκε βάσει συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος ύψους 17.079,30 € και προστιθέμενης διαφοράς δαπανών ύψους 8.434,77 € .

Η προσφεύγουσα, η οποία έχει ως επάγγελμα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ... ΜΕΛΕΤΩΝ», έχει υπογράψει σύμβαση παροχής ανεξαρτήτων υπηρεσιών με την εταιρεία ... για να πραγματοποιεί επιθεωρήσεις για λογαριασμό της. Παράλληλα λαμβάνει σύνταξη λόγω πρόωρου θανάτου του συζύγου της. Υπέβαλε την με αρ. ... δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας μεταξύ άλλων την εν λόγω σύνταξη και επιχείρησε να επιλέξει το κωδικό 019 στον πίνακα 2 του εντύπου Ε1 προκειμένου να δηλώσει ότι έχει εισόδημα που εμπίπτει στη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 και να φορολογηθεί με τη κλίμακα των μισθωτών. Επειδή αυτό δεν κατέστη δυνατό από το μηχανογραφικό σύστημα, υπέβαλε τη φορολογική της δήλωση χωρίς τη συμπλήρωση αυτού του κωδικού στις 19/08/2015 και την επόμενη μέρα κατέθεσε την επιφύλαξη της μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. Στις 20/08/2015 εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης ...προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν φορολογήθηκε με τη κλίμακα των μισθωτών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις θα έπρεπε να φορολογηθεί με τη κλίμακα των μισθωτών χωρίς να ληφθεί υπόψη ότι η σύνταξη που λαμβάνει λόγω θανάτου του συζύγου της αποτελεί μισθωτή εργασία που να την κατατάσσει στην εξαίρεση του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013.

**Επειδή** η προσφεύγουσα στις .../2007 έκανε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ... ΜΕΛΕΤΩΝ με την υπ' αριθμ. .../2007 δήλωση που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και έως σήμερα δεν έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4172/2013: « 1.Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) ..., β) ..., γ)....., δ) ....., ε) ....., στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που

διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013: «3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα, β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού, γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου, δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης, ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης, στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

**Επειδή** η προσφεύγουσα λαμβάνει σύνταξη λόγω πρόωρου θανάτου του συζύγου της από κύριο φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης (ΙΚΑ), η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Παράλληλα όμως ως ... έχει εισόδημα βάσει σύμβασης παροχής ανεξαρτήτων υπηρεσιών που θεωρείται κι αυτό εισόδημα από μισθωτή εργασία. Πλην όμως εμπίπτει στην εξαίρεση της παραγράφου 1, περίπτωση στ του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και το τελευταίο εισόδημα (από παροχή ανεξαρτήτων υπηρεσιών) θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και επομένως ορθά φορολογήθηκε με τη κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν.4172/2013: «Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής (%)
< 50.000	26%
> 50.000	33% »

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4172/2013: «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:

...β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις....»

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ ... και την επικύρωση της από .../2015 εκδοθείσας με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης ...2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014.

### **Έτος 2014**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 5.134,31 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από .../2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επί αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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).