



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

Θεσσαλονίκη, 05/01/2016

Αριθμός απόφασης:1

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , με ΑΦΜ:..... , κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ΤΚ:54631,κατά του από 27-8-2015 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 05/01/2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα , εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης. Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους διακοσίων είκοσι τριών ευρώ και πενήντα τεσσάρων λεπτών (223,54€) , προκαταβολή φόρου ύψους εκατόν είκοσι εννέα ευρώ και πενήντα τριών λεπτών (129,53€) και τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους εξήντα δύο ευρώ και δέκα λεπτών (62,10€) ήτοι συνολικά το ποσό των τετρακοσίων δεκαπέντε ευρώ και δεκαεπτά λεπτών (415,17€).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της , αιτείται την τροποποίηση της υπ'αριθμ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4330/2015. Ειδικότερα , ζητά την εφαρμογή της παραγράφου 35 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 (το οποίο προστέθηκε με την παρ.4 του άρθρου 1 του Ν 4330/2015) σύμφωνα με τη οποία *“Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωση έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15”*.

Επειδή , σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013** *“Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την*

επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης”.

Επειδή , στην περίπτωση 1θ της παραγράφου 31 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Επειδή , στις περιπτώσεις 1α και 1β του άρθρου 34 του Ν 4172/2013 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 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.”

Επειδή , με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

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

Επειδή , με την παράγραφο 4 του άρθρου 1 του Ν 4330/2015 προστέθηκε η παράγραφος 35 στο άρθρο 72 του Ν 4172/2013 σύμφωνα με τη οποία “ Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωση έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15”.

Επειδή , εν προκειμένω , όπως προκύπτει και από την προσβαλλόμενη αριθμ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , φορολογικού έτους 2014 , τα εισοδήματα της προσφεύγουσας προέρχονται από: α)ακίνητη περιουσία ποσό χιλίων εξακοσίων τριάντα οκτώ ευρώ και εβδομήντα πέντε λεπτών (1.638,75€) ,β)από μισθωτή εργασία-συντάξεις ποσό τετρακοσίων πενήντα πέντε ευρώ και σαράντα τριών λεπτών (455,43€) και γ)προστιθέμενη διαφορά δαπανών ποσό εννιακοσίων πέντε ευρώ και ογδόντα δύο ευρώ (905,82€).

Επειδή , όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου , φορολογικού έτους 2014 , η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων της προσφεύγουσας ύψους εννιακοσίων πέντε ευρώ και ογδόντα δυο λεπτών (905,82€) φορολογήθηκε με βάση του συντελεστές φορολόγησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας και επί του ποσού φόρου που προέκυψε υπολογίστηκε και προκαταβολή φόρου 55%.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 35 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 ,το εισόδημα **(εκτός αυτού που προέρχεται από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου)** ,έως 6.000€ και το τεκμαρτό εισόδημα έως 9.500€ των περιστασιακά ή ευκαιριακά απασχολούμενων και εφόσον αυτοί δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η δήλωση έναρξης εργασιών (πχ άνεργοι, νοικοκυρές, φοιτητές, συμμετέχοντες σε προγράμματα εργασιακής εμπειρίας κλπ) αντιμετωπίζονται φορολογικά για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης, ως εισόδημα από μισθούς-συντάξεις.

Επειδή, όπως προκύπτει το εισόδημα της προσφεύγουσας προέρχεται κατά το μεγαλύτερο μέρος από εισόδημα από κεφάλαιο και όχι μόνο από εισόδημα από κεφάλαιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν έχει εν προκειμένω εφαρμογή η παράγραφος 35 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 όπως αυτή προστέθηκε με την παρ.4 του άρθρου 1 του Ν 4330/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά του από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014 χρεωστικό υπόλοιπο : 415,17€.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).