



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 20/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3249

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Την από 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της από και με αριθμ. ειδ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η επανεξέταση-τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την από 20/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-07-2014 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:

Με την από και με αριθμ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 221,28 €. Το ποσό αυτό προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ' αριθ., κοινής με το σύζυγό της, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία η προσφεύγουσα είχε δηλώσει: α) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 509,27 €, το οποίο προερχόταν από τρίμηνη ωρομίσθια απασχόλησή της στην εταιρεία, και β) εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 1.500,00 €, το οποίο προερχόταν από επιδοτούμενα σεμινάρια για ανέργους που διοργάνωσε η και για το οποίο έγινε παρακράτηση φόρου 20% στην πηγή. Εκ του ανωτέρου ποσού πληρωμής ο φόρος που αναλογεί στην προσφεύγουσα ανέρχεται σε 90,00 ευρώ, ποσό 154,67 ευρώ αφορά την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και για το σύζυγο προκύπτει επιστροφή φόρου 23,39 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση-τροποποίηση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενη ότι ο φόρος που προκύπτει για το δηλωθέν εισόδημα των 1.500,00 € εσφαλμένα υπολογίσθηκε με βάση την κλίμακα των ελευθέρων επαγγελματιών και όχι με αυτή των μισθωτών-συνταξιούχων, καθώς η περίπτωση της εμπίπτει στις διατάξεις για τη φορολόγηση των χαμηλών εισοδημάτων (άρθρο 184 του ν. 4261/2014).

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 και ισχύει για το οικονομικό έτος 2014, ορίζεται ότι: «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 ελευθέριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας για το οποίο έχει φορολογηθεί για το οικονομικό έτος 2014 ανέρχεται σε ποσό 2.177,69 €, εκ του οποίου ποσό 1.500,00 ευρώ αφορά εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών ή από κάθε άλλη πηγή (περ. ζ' άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 2238/1994). Το ανωτέρω ποσό πράγματι δεν υπερβαίνει τα 5.000 €, και επιπρόσθετα η προσφεύγουσα δε δηλώνει έσοδα από ενοίκια ούτε ασκεί ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα (καθώς έχει κάνει διακοπή εργασιών στη Δ.Ο.Υ. από). Εν

τούτοις το τεκμαρτό της εισόδημα ανέρχεται σε 9.545 ευρώ, δηλαδή ξεπερνά το παραπάνω όριο των 9.500 ευρώ, ποσό που έχει θεσπιστεί προκειμένου να ευνοηθούν από τη διάταξη και να μη φορολογηθούν βάσει τεκμηρίων διαβίωσης φορολογούμενοι με μικρά εισοδήματα από περιστασιακή απασχόληση, μικροκαταθέτες με ελάχιστα εισοδήματα, άνεργοι, φοιτητές κτλ. χωρίς άλλα πραγματικά εισοδήματα και πόρους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο φορολογούμενος δύναται να αμφισβητήσει τις αντικειμενικές δαπάνες της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποβάλλοντας αίτηση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του, σε περίπτωση που είναι άνεργος και δικαιούται βοήθεια ανεργίας (περ. δ'). Με τη με αριθμ. Δ12 1133259 ΕΞ 24.9.2012 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών διευκρινίστηκε ότι, για να ισχύσει η διάταξη αυτή, ο άνεργος θα πρέπει να μην έχει κατά τη διάρκεια της χρήσης πραγματικά εισοδήματα άλλης πηγής.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει δηλώσει πραγματικά εισοδήματα, συνολικού ύψους 2.177,69 ευρώ, κάτω του ορίου των 5.000,00 ευρώ, και δεν αμφισβήτησε τα τεκμήρια αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε., τα οποία ανέρχονται σε 9.545 ευρώ και υπερβαίνουν το όριο των 9.500 ευρώ.

Επειδή, οι προϋποθέσεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 , όπως προστέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 και ισχύει για το οικονομικό έτος 2014, πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά και όχι διαζευκτικά. Επομένως, καθώς η προσφεύγουσα δεν πληροί τη δεύτερη προϋπόθεση, ορθώς φορολογήθηκε με την κλίμακα των μη μισθωτών της περ. β' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./24-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της,
ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Ποσό Πληρωμής: 221,28 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ .../...) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).