



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 14/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1825



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313 333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, κατοίκου, με διεύθυνση, ΤΚ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 10/07/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-07-2018 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 αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος της ΑΑΔΕ, για το φορολογικό έτος 2017, προέκυψε ποσό πληρωμής 125,32€.

Ο φόρος προέκυψε διότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε το απαιτούμενο από το άρθρο 16 του ν. 4172/2013 ποσό δαπανών, προκειμένου να επέλθει ολόκληρη η μείωση του φόρου. Η προσφεύγουσα σύμφωνα με το συνολικό δηλωθέν εισόδημά της έπρεπε να δηλώσει στον κωδικό 049 δαπάνες ποσού 941,61€ αντί αυτού όμως δήλωσε δαπάνες ποσού 371,93€, με αποτέλεσμα να μην καλυφθεί το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων και να προκύψει διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, ύψους 569,68€ ($941,61€ - 371,93€ = 569,68€$), επί της οποίας υπολογίσθηκε φόρος με συντελεστή (22%), ήτοι ποσό 125,32€ ($569,68 \times 22\% = 125,32€$).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Δεν έγινε η σωστή παρακράτηση φόρου 168,90€ αντί 171,52€
- Αμφισβήτηση του καταλογισθέντος φόρου επί των αποδείξεων ύψους 125,32€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 112 του Ν. 4387/2016 (ΦΕΚ Α'85) «Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος», ορίζεται ότι: 1. **Η παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013 (Α' 167) αντικαθίσταται ως εξής:**

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

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ:

Από 0 - 20.000 Φορ. Συντελεστής 22%

Από 20.001 - 30.000	Φορ. Συντελεστής 29%
Από 30.001 - 40.000	Φορ. Συντελεστής 37%
Από 40.001 -	Φορ. Συντελεστής 45%

2. Το άρθρο 16 του Ν. 4172/2013 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 60 παρ.3 του Ν.4172/2013** όπως ίσχυε ορίζεται ότι: «Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισυ τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του».

Επειδή, σύμφωνα, με τις διατάξεις της **παρ. 1 εδαφ. β΄ του άρθρου 25 του Ν. 4223/2013** «Συμπλήρωση διατάξεων έκτου μέρους ΚΦΕ σχετικά με την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την προκαταβολή φόρου», ορίζεται ότι:

1. Το άρθρο 67 του Ν. 4172/2013 τροποποιείται ως εξής: α) ... β) Η παρ. 6 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 αναριθμείται σε 7 και προστίθεται νέα παράγραφος 6 που έχει ως εξής:

«6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άμεσος και διοικητικός προσδιορισμός φόρου), κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται...»

Επειδή, σύμφωνα, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 68 του Ν. 4446/2016** «Μειώσεις φόρου μέσω ηλεκτρονικών συναλλαγών», ορίζεται ότι: **1. Στο άρθρο 16 του Ν. 4172/2013 (Α΄ 167) προστίθεται νέα παράγραφος 3, ως εξής:**

«3.α) Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε

κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του Ν. 3862/2010, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λ.π., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματός του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)

1-10.000 10%

10.000,01-30.000 15%

30.000,01 και άνω 20% και μέχρι 30.000 ευρώ

β) Από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής για την πραγματοποίηση των δαπανών της περίπτωσης α' εξαιρούνται φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε

δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για τους φορολογούμενους του προηγούμενου εδαφίου, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων ίσης αξίας, σύμφωνα με την κλίμακα της προηγούμενης περίπτωσης.

γ) Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της παραπάνω κλίμακας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

Επειδή, από την νομολογία προκύπτει ότι οι φορολογικοί νόμοι ερμηνεύονται στενά γραμματικά και δεν επιτρέπεται η διασταλτική ερμηνεία τους στο φορολογικό δίκαιο.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση και εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση, δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις και οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισόδυναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατά την υποβολή της **υπ' αριθ./10-07-2018** αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα δήλωσε εισοδήματα από συντάξεις συνολικού ποσού 9.415,77€ (ήτοι στον κωδικό 303 δήλωσε ποσό 6.487,65€ και στον κωδικό 321 ποσό 2.928,12€) και εισοδήματα από τόκους (κωδικός 667) συνολικού ποσού 0,32€. Αθροιστικά το συνολικό φορολογητέο εισόδημά της, είναι 9.416,09€ (9.415,77€+0,32€=9.416,09€).

Σύμφωνα με την ανωτέρω φορολογική κλίμακα μισθωτών και συνταξιούχων, ο φόρος κλίμακας που προκύπτει για τα παραπάνω εισοδήματα είναι 2.071,52€ (ήτοι $9.415,77\text{€} \times 22\% = 2.071,47\text{€}$ και $0,32\text{€} \times 15\% = 0,048\text{€}$). Ο παραπάνω φόρος κατά την εφαρμογή του άρθρου 16 μειώνεται κατά το ποσό των 1.900€, ως εκ τούτου ο φόρος που αναλογεί είναι 171,52€ ($2.071,52\text{€} - 1.900\text{€} = 171,52\text{€}$). Επομένως, ορθά διενεργήθηκε η παρακράτηση φόρου στο συνολικό εισόδημα από συντάξεις, ήτοι το ποσό των 168,90€ μειωμένο κατά ενάμισι τοις εκατό από το ποσό φόρου που αναλογεί και της παρακράτησης φόρου για το εισόδημα από τόκους των 0,05€.

Επειδή, προκειμένου να επέλθει ολόκληρη η μείωση φόρου του άρθρου 16, η προσφεύγουσα σύμφωνα με το συνολικό δηλωθέν εισόδημά της έπρεπε να δηλώσει στον κωδικό 049 δαπάνες ποσού 941,61€ αντί αυτού όμως δήλωσε δαπάνες ποσού 371,93€, με αποτέλεσμα να μην καλυφθεί το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων και να προκύψει διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, ύψους 569,68€ ($941,61\text{€} - 371,93\text{€} = 569,68\text{€}$), επί της οποίας υπολογίσθηκε φόρος με συντελεστή (22%), ήτοι ποσό 125,32€ ($569,68\text{€} \times 22\% = 125,32\text{€}$) ο οποίος προστίθεται και προσαυξάνει τον παραπάνω αναλογούντα φόρο. Ως εκ τούτου ο συνολικός φόρος που αναλογεί είναι ύψους 296,84€ ($171,52\text{€} + 125,32\text{€} = 296,84\text{€}$). Από τον φόρο αυτό αφαιρέθηκε ο αναλογούν φόρος ύψους 171,52€.

Επειδή, για τον υπολογισμό του φόρου, έχουν εφαρμογή οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις και ως εκ τούτου ορθώς σύμφωνα με τα ως άνω, έγινε η εκκαθάριση της υπό κρίση ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30-07-2018 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

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

Φορολογικό Έτος 2017

Ποσό πληρωμής : 125,32 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 10/07/2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φορολογικού Έτους 2017 (ΑΧΚ ../...) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.