



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 15-02-2019

Αριθμός Απόφασης: 664

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../29-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηλιούπολης, οδός, κατά του από 28-09-2018 και με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./29-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., 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 το από 28-09-2018 και με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με βάση την υπ' αρ.πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, προέκυψε ποσό φόρου προς επιστροφή συνολικού ποσού 4.841,94 €.

Με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών έγινε δεκτή η προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της με αρ. 2720/2017 πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία απορρίφθηκε η/5-1-2017 ενδικοφανής προσφυγή του, η οποία ασκήθηκε κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης της/30-9-2016 αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011. Με την απόφαση αυτή, έγινε δεκτή η ανάκληση με αρ./30-09-2016 της δήλωσης και αναγνωρίστηκε ότι για το οικονομικό έτος 2011, το ποσό των 14.859,92 ευρώ των δηλωθέντων αποδοχών του προσφεύγοντος δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Σε συμμόρφωση προς αυτή την απόφαση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προέβη στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για το οικονομικό έτος 2011 και εξέδωσε το από 28/9/2018 εκκαθαριστικό σημείωμα με το οποίο προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 37.022,63 ευρώ, αντί του αρχικώς δηλωθέντος ποσού των 51.882,55 ευρώ. Η έκπτωση φόρου λόγω των αποδείξεων δαπανών συνολικού ποσού 15.002,23 ευρώ, παρέμεινε στο αρχικώς υπολογισθέν ποσό των 300 ευρώ της αρχικής εκκαθάρισης της δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση της ως άνω πράξης αφού αναγνωριστεί ότι το ποσό της έκπτωσης φόρου λόγω δηλωθέντων με την αρχική δήλωση αποδείξεων δαπανών ανέρχεται στο ποσό των 629,32 €. Επίσης ζητά να διαταχθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και να του επιστραφεί ο φόρος που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, νομιμοτόκως από τις 30-9-2016, ισχυριζόμενος ότι:

➤ Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, αφού το ποσό των προσκομιζόμενων με την αρχική δήλωση αποδείξεων δαπανών του, ύψους 15.002,23 υπερβαίνει το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείτο να προσκομισθεί (με βάση το νέο όπως από προσδιορίστηκε τελικώς με την/2018 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του), ύψους 8.706,79 [(12.000,00€ * 10%)+(25.022,63€ *30%)], δικαιούται έκπτωση φόρου 10% επί της προκύπτουσας διαφοράς, ήτοι [(ανώτατο κατά νόμο όριο 15.000,00 € - 8.706,79 €)*10/100]= 629,32 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι: **«Άρθρο 9. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου**

1. Το εισόδημα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο Εισο- δήματος	Φορολογικός Συντε- λεστής	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
(ευρώ)	%	(ευρώ)	(ευρώ)	(ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων. Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται, με βάση το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογουμένου, ανά κλίμακα, ως εξής: α) για ατομικό εισόδημα μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτού και β) για ατομικό εισόδημα πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, για το τμήμα αυτού μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και για το τμήμα αυτού πάνω από τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού. Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, σύμφωνα με τα δύο προηγούμενα εδάφια, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβαίνει τα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για τον υπόχρεο και τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους,

αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις οι δαπάνες για την έκπτωση φόρου υπολογίζονται εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και με βάση το εισόδημα της αρχικής δήλωσης, και όχι της εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή, εν προκειμένω, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης κατά την εκκαθάριση της από 30-09-2016 τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, δεν μετέβαλλε την έκπτωση δαπανών της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος επί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./29-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

Οικονομικό έτος 2011

Τελικό πιστωτικό: 4.841,94 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ.εκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (Α.Π.Κ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης .

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.