



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 09/12/2019

Αριθμός απόφασης: 2459



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Πληροφορίες** : Ζαχαράκη Αικατερίνη

**Τηλέφωνο** : 2313 333267

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**E-Mail** : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 **23-07-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... **ΑΦΜ** ....., κατά του με αριθμού ειδοποίησης ..... και ημερομηνία έκδοσης 24/06/2019 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 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 Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-07-2019 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης ..../**24-06-2019** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό καταχώρησης ..../**24-06-2019** 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 24/06/2019 την 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011 δηλώνοντας αναδρομικές αποδοχές από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης, ποσού 2.673,97€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι δεν διενεργήθηκε ορθά η εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης καθώς έπρεπε να καταλογισθεί φόρος ύψους 224,98€ (Δηλ.εισοδ. 7.249,78€- 5.000,00€=2.249,78€×10%=224,98€).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παρ.1 του Ν.2238/1994** (υπολογισμός και καταβολή του φόρου) όπως αντικαταστάθηκε με την **παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58/24-3-2010) και ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο ορίζεται ότι: «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<br>Εισοδήματος<br>(ευρώ) | Φορολογικός<br>Συντελεστής<br>% | Φόρος<br>Κλιμακίου<br>(ευρώ) | Σύνολο<br>Εισοδήματος<br>(ευρώ) | Σύνολο<br>Φόρου<br>(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**, εσφαλμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την εκκαθάριση θα έπρεπε να προκύψει ποσό πληρωμής 224,98€ (Δηλωθέν εισόδημα 7.249,78€-5.000,00€=2.249,78€×10%=224,98€), διότι η

φορολογική κλίμακα που επικαλείται, ήτοι το αφορολόγητο ποσό των 5.000,00€ και η φορολόγηση με 10% του ποσού των 2.249,78€ ίσχυσε μετά την τροποποίηση του άρθρου 9 με την παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 4024/2011 (ΦΕΚ Α' 226/27-10-2011) για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν, από 1/1/2011 και μετά και όχι για τα εισοδήματα του έτους 2010.

**Επειδή**, κατά την υποβολή της με αριθμό καταχώρησης ..../24-06-2019 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, η προσφεύγουσα δήλωσε αναδρομικές αποδοχές από επικουρικές συντάξεις στον κωδικό 321 ποσού 2.673,97€ και αθροιστικά το συνολικό φορολογητέο εισόδημά της, ανήλθε σε 7.249,78€ (κύρια σύνταξη 4.575,81€ + επικ. σύντ. 2.673,97€=7.249,78€).

Σύμφωνα με την φορολογική κλίμακα μισθωτών και συνταξιούχων όπως ίσχυε για την υπό κρίση περίοδο, τα εισοδήματα μέχρι 12.000€ είναι αφορολόγητα.

**Επειδή**, για τον υπολογισμό του φόρου, έχουν εφαρμογή οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις και ως εκ τούτου ορθώς έγινε η εκκαθάριση της υπό κρίση υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 της προσφεύγουσας ενώ ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-07-2019 και με αριθμό ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., **ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αρ. ειδοποίησης ..../24-06-2019 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της **Α.Α.Δ.Ε.**

**Οικονομικό Έτος 2011**

**Ποσό: 0,00 ευρώ.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

**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.