



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 2108

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604529

**Fax** : 213 1604567

## **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), 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)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

**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 από 05/02/2020 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του**

..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου  
....., οδός ....., κατά του από 31/12/2019 και με αριθ.  
ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους  
2014 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 31/12/2019 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου  
εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της  
απόφασης.

Επί της από 05/02/2020 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του  
..... 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,  
επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 31/12/2019 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού  
Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης,  
καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 2.972,74 ευρώ.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της παρούσας, ο προσφεύγων, συνταξιούχος  
λόγω αναπηρίας, φορολογήθηκε ως επιτηδευματίας, καθόσον στον κωδικό 507 του εντύπου Ε1 της  
οικείας δήλωσης, ήταν προσυμπληρωμένο το ποσό των 47,82€ ενώ το συνολικό τεκμαρτό  
εισόδημά του ανερχόταν σε 11.056,45 €.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και την  
ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω  
ισχυρισμούς:

- Το ποσό των 47,82€ ήταν ήδη προσυμπληρωμένο στον κωδικό 507, το πεδίο του οποίου δεν  
επιδέχονταν τροποποίηση και το οποίο αφορούσε επιστροφή χρημάτων από εταιρεία,  
λόγω επιστροφής φαρμακευτικών προϊόντων τα οποία είχε προηγουμένως αγοράσει από  
αυτή. Συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για φορολόγηση του εν λόγω ποσού ως  
εισόδημα προερχόμενο από ελευθέριο επάγγελμα.
- Νομική πλημμέλεια λόγω μη εφαρμογής της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.

2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 184 του ν. 4261/2014. Κατ' ορθή εφαρμογή του νόμου πρέπει να υπαχθεί στην κλίμακα Μισθωτών – Συνταξιούχων και να υπολογισθεί ο φόρος με τους αντίστοιχους συντελεστές.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. α) Το δηλωθέν εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ**

| Κλιμάκιο εισοδήματος<br>(ευρώ) | Φορολογικός<br>συντελεστής % | Φόρος κλιμακίου<br>(ευρώ) | Σύνολο                |                 |
|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------|
|                                |                              |                           | Εισοδήματος<br>(ευρώ) | Φόρου<br>(ευρώ) |
| 25.000                         | 22%                          | 5.500                     | 25.000                | 5.500           |
| 17.000                         | 32%                          | 5.440                     | 42.000                | 10.940          |
| Υπερβάλλον                     | 42%                          |                           |                       |                 |

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 υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, είχε συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ύψους 11.058,15€. Παράλληλα, το πραγματικό δηλωθέν συνολικό εισόδημά του ανερχόταν σε 47,82€ το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 507 «Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίνακα 4» του εντύπου Ε1, καθώς και το ποσό των 9,94€ στον κωδικό 605 «Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 ΚΦΕ) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 ΚΦΕ) που παρακρατήθηκαν.»

**Επειδή** η φορολογική αρχή σύμφωνα με τις έγγραφες απόψεις που υπέβαλλε επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής «φορολόγησε το εισόδημα του προσφεύγοντος με την

κλίμακα των ελευθέρων επαγγελματιών χωρίς την αντίστοιχη μείωση του φόρου δαπανών (2.100,00€), καθόσον το τεκμαρτό του εισόδημα υπερέβαινε το ποσό των 9.500,00€ (11.058,15€).»

**Επειδή** με την παρούσα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 47,82€ αφορά σε επιστροφή χρημάτων από εταιρεία από την οποία αγόρασε φαρμακευτικά είδη και ουδέποτε άσκησε ελεύθερο επάγγελμα.

**Επειδή** ο προσφεύγων για την επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει στην υπηρεσία μας τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Εκκαθαριστικά Σημειώματα φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2018

β) Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι ο προσφεύγων παρουσιάζει ανικανότητα για κάθε βιοποριστικό επάγγελμα λόγω ποσοστού αναπηρίας 67%.

γ) Ιατρικές γνωματεύσεις Ψυχιατρικού Νοσοκομείου ..... με ημερομηνίες 01/11/1989, 19/07/1996, 05/04/2012 και 27/06/2014

δ) Εισηγητικός Φάκελος Παροχών Αναπηρίας

ε) Ιατρική Βεβαίωση – Γνωμάτευση Ψυχιατρικού Νοσοκομείου ..... με ημερομηνία 10/4/2013

στ) Γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής Νοτίου Τομέα ..... με ημερομηνία 12/06/2007 στην οποία ορίζεται ποσοστό αναπηρίας 67%

ζ) Γνωμάτευση Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής του Πολεμικού Ναυτικού με ημερομηνία 08/10/1996 με την οποία κρίνεται η πάθησή του ως Ι4

η) Βεβαίωση της εταιρείας συμπληρωμάτων διατροφής .....

**Επειδή** από τα παραπάνω προσκομισθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει κριθεί από τις αρμόδιες υγειονομικές επιτροπές ως ανίκανος για εργασία με ποσοστό αναπηρίας που υπερβαίνει το 67%. Περαιτέρω, από τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του συστήματος Τaxis διαπιστώνεται ότι ουδέποτε υπέβαλλε έναρξη εργασιών και δεν άσκησε οποιαδήποτε ατομική δραστηριότητα. Επιπροσθέτως, επί της προσκομισθείσας Βεβαίωσης της εταιρείας συμπληρωμάτων διατροφής αναγράφεται μεταξύ άλλων ότι ο προσφεύγων είναι πελάτης, δεν τελεί υπό τη μισθοδοσία της εταιρείας και ότι το ποσό των 49,67 επεστράφη αντί επιπλέον έκπτωσης.

**Επειδή** από τον συνδυασμό όλων των ανωτέρω αναφερομένων συνάγεται αφενός ότι ορθώς ο προσφεύγων φορολογήθηκε βάσει τεκμαρτών δαπανών, καθόσον αυτές υπερέβαιναν το πραγματικό δηλωθέν εισόδημά του και δη το όριο των 9.500,00€ που ορίζεται από τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του ν. 2238/1994. Ωστόσο, σε ότι αφορά τα ποσά ύψους 47,82€ και 9,94€ που ήταν προσυμπληρωμένα στον κωδικούς 507 και 605 αντίστοιχα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προκύπτει από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά ότι δεν αφορά σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή ελευθέριο επάγγελμα, αλλά σε επιστροφή ποσού εκ παραδρομής καταχωρήθηκε στους παραπάνω κωδικούς από την εταιρεία στην οποία ήταν πελάτης.

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη, αφενός την εν λόγω βεβαίωση καθώς και ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αφορά σε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και αφετέρου το πολύ μικρό ύψος του επίμαχου ποσού, κρίνεται στα πλαίσια των αρχών της χρηστής διοίκησης ότι αυτό δεν συνιστά φορολογητέο εισόδημα και πρέπει να διαγραφεί από τους οικείους κωδικούς.

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της από 05/02/2020 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ....και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.