



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2599

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2020 (Α.Χ.Κ./.....) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού έτους 2019, της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/2020 (Α.Χ.Κ./.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού έτους 2019, της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 με αριθμό ειδοποίησης/2020 (Α.Χ.Κ. /.....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού έτους 2019 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού 233,14 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

«Το ελληνικό δημόσιο παραβλέποντας την προφανή δυσαναλογία των εισοδημάτων μου (πέρυσι 19.203,55 €, φέτος 14.741,64 €) και την συνεπακόλουθη μικρότερη φετινή φοροδοτική μου ικανότητα, μου επέβαλε με το από 14/07/2020 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2019, με αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και με αριθμό ατομικής ειδοποίησης να πληρώσω φόρο το ποσό των 233,14 €, (με δηλωθέν εισόδημα 14.741,64 €) ενώ πέρυσι με μεγαλύτερο εισόδημα (19.203,55 €) είχα επιστροφή φόρου 862,82 €, χωρίς να γίνεται συνεκτίμηση της παρούσας φοροδοτικής ικανότητας μου, αφού σε καμία περίπτωση δεν ανταποκρίνεται προς την φοροδοτική μου ικανότητα.

Επίσης το πραγματικό φορολογητέο εισόδημά μου δεν είναι 14.741,64 αευρώ αλλά 4.826,10 ευρώ αφού οι 9.915,54 αφορούν σε δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών και θα πρέπει επομένως να αφαιρεθούν.

Κατά συνέπεια, μη νομίμως υπολογίσθηκε το εισόδημά μου, αφού καλούμαι να πληρώσω φόρο, που σε καμία περίπτωση δεν ανταποκρίνεται στα εισοδήματά μου, αλλά και στην εν γένει φοροδοτική μου ικανότητα, και θα πρέπει επίσης να φορολογηθώ με βάση τα πραγματικά εισοδήματά μου».

Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται παράβαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1,5 Συντ.), της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθρο 2 παρ. 1 Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ.1 Συντ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 περί Εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις:

«2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.4172/2013: «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0-10.000	9%
10.001-20.000	22%
20.001-30.000	28%
30.001-40.000	36%
40.001 -	44%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό,

εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, περί: «Μείωσης φόρου εισοδήματος»:

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, με βάση το άρθρο 29 του ανωτέρω νόμου: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 69 του ν.4172/2013 περί Προκαταβολής του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, ορίζεται ότι:

5. α) Στις αμοιβές που λαμβάνουν δικηγόροι οφείλεται προκαταβολή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος επί των αμοιβών για παραστάσεις, καθώς και για κάθε άλλη νομική υπηρεσία που παρέχουν δικηγόροι οι οποίοι συνδέονται με τον εντολέα τους με σύμβαση έμμισθης εντολής και αμείβονται με πάγια αντιμισθία.

β) Ομοίως, δεν υπολογίζεται και δεν αποδίδεται προκαταβλητέος φόρος στις περιπτώσεις που ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64.

γ) Κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιασδήποτε νομικής μορφής υποχρεούται να παρακρατεί φόρο εισοδήματος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί οποιουδήποτε ποσού καταβάλλει ως μέρισμα σε δικηγόρο.

δ) Αν με την έγγραφη συμφωνία περί αμοιβής για την παροχή των δικηγορικών υπηρεσιών η αμοιβή ή το ύψος της συναρτάται με το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, κατά την απόδοση του προκαταβλητέου φόρου υποβάλλονται και τα στοιχεία που αποδεικνύουν το ύψος της αμοιβής, όπως ειδικότερα καθορίζεται με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

ε) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο, ο τρόπος υποβολής της δήλωσης και καταβολής του φόρου και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων και το περιεχόμενο αυτών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

Επειδή, για το Φορολογικό Έτος 2018: Ο Προσφεύγων είχε δηλώσει ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ - Ν. 4172/2013 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) το ποσό των 19.200,00 € (κωδ. 307) και ο παρακρατηθείς φόρος ανέρχεται στο ποσό των 3.845,29 € (κωδ. 605). Επίσης, ο Προσφεύγων είχε εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης 3,55 € (κωδ. 291), στο οποίο παρακρατήθηκε φόρος 0,54 € (κωδ. 293).

Επομένως, από τα ανωτέρω δεδομένα προκύπτει συνολικό δηλωθέν και φορολογητέο εισόδημα του Προσφεύγοντος ύψους 19.203,55 € (δηλ. 19.200,00 € από επιχειρηματική δραστηριότητα + 3,55 € από μερίσματα), στο οποίο αναλογεί ο φόρος κλίμακας (22%) ύψους 4.224,53 €. Από τον τελευταίο, όμως, αφαιρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 16 Κ.Φ.Ε. μειώσεις φόρου 1.900,00 € και επομένως, ο αναλογών φόρος κλίμακας είναι 2.324,53 €. Από τον τελευταίο, αφαιρείται ο παρακρατηθείς φόρος 3.845,83 € (δηλ. 3.845,29 € για τα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας + 0,54 € για μερίσματα) και προκύπτει κύριος φόρος προς επιστροφή ύψους - 1.521,30 €. Στον κύριο φόρο προστίθεται λογιστικώς το άθροισμα (658,48 €) της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 158,48 € και του τέλους επιτηδεύματος 500,00 € και ούτω συνήχθη το τελικό ποσό επιστροφής 862,82 €.

Επειδή, για το Φορολογικό Έτος 2019: Ο Προσφεύγων είχε δηλώσει ως σύνολο καθαρών αποτελεσμάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα το ποσό των 8.128,00 €, στα οποία προστίθενται 5,48 € από μερίσματα και 6.608,16 € από μισθωτή εργασία/συντάξεις, και ούτω προκύπτει το συνολικό δηλωθέν και φορολογητέο εισόδημα 14.741,64 €. Σε αυτό αναλογεί φόρος κλίμακας 22% ύψους 3.242,52 €, στον οποίο διενεργούνται μειώσεις φόρου άρθρου 16 Κ.Φ.Ε. 1.453,80 € ($6.608,16 \text{ €} \times 22\%$), έτσι ο αναλογών φόρος είναι 1.788,72 €. Από αυτόν αφαιρείται η παρακράτηση 1.995,07 € (δηλ. 365,38 € παρακρατηθείς φόρος από μισθωτή εργασία/συντάξεις + 0,56€ παρακρατηθείς φόρος από μερίσματα + 1.629,13€ παρακρατηθείς φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα) και προκύπτει κύριος φόρος προς επιστροφή - 206,35 €. Στον κύριο φόρο προστίθεται λογιστικώς το άθροισμα ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 60,32 € και τέλους επιτηδεύματος 379,17 €, και ούτω προκύπτει το τελικό χρεωστικό ποσό πληρωμής 233,14 €. Τα ανωτέρω αναφερθέντα ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 60,32 € και τέλους επιτηδεύματος 379,17 € έχουν υπολογισθεί *pro rata* δηλ. για το χρονικό διάστημα 01/01/2019 έως 02/08/2019 καθότι διακοπή επιτηδεύματος υπεβλήθη στις 02/08/2019 για το επάγγελμα του δημοσιογράφου και του δικηγόρου σύμφωνα με την υπ' αρ. δηλ./2019 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι όλοι οι λόγοι της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής τυγχάνουν απορριπτέοι ως αόριστοι και νόμω αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πράξη Διοικ. Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος(α/α/.....-/...../2020): 233,14 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3 α/α

ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ 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.