



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 17.02.2021

αριθμός απόφασης 619

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2020 (αρ. δήλωσης, αριθ. πιστ. κατ/σης,) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29.10.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της από 20.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** 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 έκδοση της με αριθ. ειδ./2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2019, με βάση την αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 456,42 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όπως συνάγεται από το κείμενο αυτής, ζητά να φορολογηθεί για το εισόδημα που απέκτησε το έτος 2019 με τίτλους κτήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4172/2013 και όχι με συντελεστή 22% από το πρώτο ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013:

«Φορολογικός συντελεστής

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

Εισόδημα

(Μισθοί, Συντάξεις,

Επιχειρηματική

Δραστηριότητα)

σε ευρώ

0 - 10.000

10.001 - 20.000

20.001 - 30.000

30.001 - 40.000

40.001 -

Φορολογικός

συντελεστής (%)

9%

22%

28%

36%

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 την αριθ. Α.1025 (ΦΕΚ Β' 406/11.2.2020) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019»:

«Άρθρο 1 - Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ιδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Άρθρο 5 - Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα,

τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2019, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Α.1070 (ΦΕΚ Β΄ 1267/09.04.2020) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»

«Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α. 1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β΄ 1591) και την Α. 1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β΄ 888/17-3-2020) αποφάσεις Α. 1025/2020 και ΠΟΛ. 1033/2014 (Β΄ 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β΄ 495), 1260/ 2015 (Β΄ 2637), 1177/2019 (Β΄ 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, στους κωδικούς 403 – 404 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς δηλαδή να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με δήλωση έναρξης δραστηριότητας στο μητρώο των Δ.Ο.Υ. και οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) εφόσον οι δικαιούχοι των εισοδημάτων αυτών δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Τα πρόσωπα αυτά δεν υποβάλλουν έντυπο Ε 3 και τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται εξ ολοκλήρου, χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών.

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω Αποφάσεις, οι κωδικοί αυτοί είναι προσυμπληρωμένοι και τα ήδη καταχωρημένα ποσά δεν αλλάζουν παρά μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, εάν συντρέχει περίπτωση ο φορολογούμενος πρέπει να απευθύνεται στον αποστολέα των στοιχείων, ο οποίος θα πρέπει να κάνει δεκτό ότι υπάρχει λάθος στη βεβαίωση και να εκδώσει νέα διορθωτική βεβαίωση. Όπως άλλωστε διευκρινίζεται οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται.

Επειδή, εν προκειμένω, ο κωδικός 403 «εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 είναι προσυμπληρωμένος, με βάση την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό

έτος 2019 και την βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που καταβλήθηκαν σε αυτόν από 1.01.2019 έως 31.12.2019. Ειδικότερα το ακαθάριστο εισόδημα που έλαβε ο προσφεύγων από τους τίτλους κτήσης ύψους 5.341,31 ευρώ χαρακτηρίζεται από τις ως άνω βεβαιώσεις (εικόνα αποδοχών του συστήματος TAXIS και βεβαίωση από την εταιρεία «.....») ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσομένων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων και συνεπώς φορολογήθηκε ως τέτοιο.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε έγγραφο σχετικού αιτήματος διόρθωσης των στοιχείων αποδοχών προς την εργοδότη εταιρεία σε σχέση με τις αμοιβές που του καταβλήθηκαν, ούτε συναφές απαντητικό έγγραφο, καθώς σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η με αριθμό ειδοποίησης/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορθά εκδόθηκε βάσει των στοιχείων της με αριθ. υποβληθείσας δήλωσης, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επικύρωση της με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αριθ. ειδ/σης/2020, αρ. δήλωσης, αριθ. πιστ. κατ/σης, ..):

Τελικό Πιστωτικό 456,42 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ 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.