



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 10/05/2019  
Αριθμός απόφασης :1394

## 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 ισχύει.
  - β. 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.)».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **22/11/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... (**ΑΦΜ** .....), κατοίκου ..... κατά της από 08/07/2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 22/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 08.07.2018 φορολογικού έτους 2017 και με αριθμό ειδοποίησης ..... /2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου του φορολογικού έτους 2017 η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. .... /2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ποσό φόρου 1.109,44€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2017 να μην αθροιστούν τα δηλωθέντα εισοδήματα και να διαχωριστούν κατά την εκκαθάριση.

Συγκεκριμένα τα εισοδήματα της προσφεύγουσας που αναγράφονται στα ηλεκτρονικά αρχεία είναι: 1) Εισόδημα-επίδομα που απαλλάσσεται από το φόρο 6.324,00€ και 2) Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχους εργαζομένους στον ..... 5.952,00€.

Τα ποσά αυτά ανεγράφησαν το μεν επίδομα 6.324,00€ στον κωδικό 617 ως απαλλασσόμενο της φορολογίας και το ποσό 5.952,00€ στον κωδικό 403 ως προερχόμενο από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες.

**Επειδή** σύμφωνα με το Ν.4172/2013 άρθρο 72 παρ. 35Α ορίζεται ότι:" Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017»δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωση 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 παρ. 1 του άρθρου 15 και την παρ. 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παρ. 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 την Αριθ. πρωτ. Δ12 Α 1037360 ΕΞ2015/16-03-2015:« Φορολογική αντιμετώπιση των εφάπαξ χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του». Γίνεται δεκτό, ότι τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια, φορολογούνται σαν εισόδημα του τέκνου από επιχειρηματική δραστηριότητα.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018 η οποία καθορίζει τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων στον πίνακα 4 και στον Υποπίνακα 4Γ2 (εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα) Περιλαμβάνονται και οι πρώην ελεύθεροι επαγγελματίες (πρώην Ζ΄ πηγή [άρθρου 48](#) του ν.2238/1994), οι οποίοι πλέον θεωρούνται ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά μη έχοντες την εμπορική ιδιότητα. στο άρθρο δ. αναφέρεται ότι: Γίνεται διάκριση του εισοδήματος που δηλώνεται από τους μη υπόχρεους σε υποβολή Ε3, δηλαδή φυσικά πρόσωπα χωρίς έναρξη στο Μητρώο (κωδ. 403-404), οι οποίοι είναι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., φορολογούνται εξ' ολοκλήρου επί των ακαθαρίστων εσόδων, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγονται και οι αυτοεκδότες, δηλαδή οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο (ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ2016/25.7.2016 έγγραφό μας).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση στην προσφεύγουσα ορθά αναγράφηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία και στον κωδικό 617 (εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά) το ποσό των 6.324,00€ και άρα δεν φορολογήθηκε, και στον κωδικό 403 ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες το ποσό των 5.952,00€ και βάσει με αυτό το εισόδημα έγινε η εκκαθάριση.

**Επειδή** το εισόδημα που αφορά τον κωδικό 403 δεν αφορά μισθό, ή σύνταξη ή πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), αλλά ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/11/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... (**ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: €1.109,44€.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φορολογικού Έτους 2017 και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ**

**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 .