



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 14.11.23

Αριθμός Απόφ. 1876

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **09.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ:** , κατοίκου της κοινότητας αριθμός ΤΚ:..... κατά της από 21.07.2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ.Νικολάου η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ'/2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αγ.Νικολάου

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, συμπληρώνοντας στον κωδικό 103 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών » του Πίνακα Δ2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ » του εντύπου Ε1, ποσό 3.360,00 € που έλαβε από ενοίκια μισθωμένων κατοικιών , και στον κωδικό 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ.2 άρθρ.43^Α ΚΦΕ)» ποσό 1.050,00 €

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης 21-07-2023 και αριθ. ειδοποίησης (ΑΧΚ:) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ , με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου 933,29 € .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται:

Την τροποποίηση της από 21.07.22 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ με την διενέργεια νέας εκκαθάρισης προβάλλοντας ότι :

α) Αν και τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 και 2021 τα εισοδήματά της εξ ενοικίων, ημερομισθίων και τεκμαρτών εισοδημάτων δεν ξεπέρασαν τα 7.206,00 € κατ` έτος , τα έτη αυτά είχε αντίστοιχες μειώσεις στο φόρο εισοδήματος τα ποσά 796,26 €, 762,96 €, 276,12 € και 369,36 € αντίστοιχα, ενώ κατά το τρέχον ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2022 το εισόδημά της εξ ενοικίων και τεκμηρίων ήταν ύψους 6.450,00 € , χωρίς κατά το έτος αυτό (σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη) να έχει τη μείωση στο φόρο εισοδήματος παρά το γεγονός ότι το εισόδημά της ήταν στα ίδια πλαίσια με τα φορολογικά έτη 2018-2021.

β) Με την προσβαλλόμενη πράξη της επιβλήθηκε για πρώτη φορά και προκαταβολή φόρου ύψους 161,27 € μετά του κυρίου φόρου ύψους 772,02 €.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **18** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι :

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **15 § 1** (Φορολογικός συντελεστής) του **ν. 4172/13** ορίζεται ότι :

«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

Φορολογικός

συντελεστής (%)

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) € και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) € 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 με τις διατάξεις του άρθρου **34 § 1** (Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής) του ν. **4172/13** ορίζεται ότι :

1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και **φορολογείται:**

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή ["δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή"] "έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισοδήματος δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) € ή"

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **29** του ν. **4172/13** (Φορολογικός συντελεστής) ορίζεται ότι :

«**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 με τις διατάξεις του άρθρου **69** (Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα) του ν. **4172/13** ορίζεται ότι:

1. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα

πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Αν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ'/21.07.23 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 δηλώνοντας στον κωδικό 103 αυτής «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών » του Πίνακα Δ2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ » του εντύπου Ε1, ποσό 3.360,00 € που έλαβε από ενοίκια μισθωμένων κατοικιών, και στον κωδικό 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ.2 άρθρ.43^Α ΚΦΕ)» ποσό 1.050,00 € , δηλαδή εισοδήματα που δεν προκύπτουν από μισθωτή εργασία και συντάξεις , με την προσβαλλόμενη πράξη η προστιθέμενη διαφορά δαπανών φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την κλίμακα του άρθρου 15 § 1 του ν. 4172/13, ήτοι $3.258,00 \text{ €} \times 9\% = 293,22 \text{ €}$, πλέον προκαταβολή φόρου 55% , ήτοι $293,22 \times 55\% = 161,27 \text{ €}$ πλέον το φόρο που προήλθε από την δηλωθείσα εκμίσθωση κατοικιών, ήτοι $3.192,00 \times 15\% = 478,80$.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα και με βάση τα όσα η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στην δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού με την εφαρμογή της κλίμακας του άρθρου 15 § 1 του ν. 4172/13 για τον προσδιορισμό του κύριου φόρου με βάση τον οποίο υπολογίσθηκε και η προκαταβολή του επομένου έτους κατά τα εις το άρθρο 69 του ν. 4172/13 οριζόμενα .

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για εσφαλμένη νομική και ουσιαστική ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09.08.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: και την επικύρωση της από 21.07.2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ.Νικολάου η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ'/2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2022:

933,29 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 21-07-2023 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (ΑΧΚ), φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α.Νικολάου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α1
ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

Ση 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