



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 22.11.24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Αριθμός απόφασης: 3105

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
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)», , 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) (ΦΕΚ Β' 6009),

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από 09.08.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ: κατοίκου κοινότητας....., επί της οδού κατά της με αρθ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής που εκδόθηκε αυθημερόν συνεπεία της υποβολής της υπ' αρθ' 1ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, την τροποποίηση της οποίας ζητείται με την παρούσα προσφυγή.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Επί της από 09.08.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 10.07.24 την υπ' αριθ'ρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ.αρθ. 303 «άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» ποσό 42.784,73 €, στον κωδ.αρθ.321 «άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ» ποσό 4.290,93 €» και στον κωδ.αρθ' 101 «ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση γαιών, γής εγκαταστάσεων ή κατασκευών» ποσό 8,00, στον κωδ.αρθ. 291 «μερίσματα (πρό φόρου) ημεδαπής προέλευσης» ποσό 3.294,96 € στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ' . ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία καταλογίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.614,46 €.

Περαιτέρω ο προσφεύγων υπέβαλε στις 17.07.24 την υπ' αριθ' 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 στην οποία διέγραψε στον κωδ.αρθ. 291 «μερίσματα (πρό φόρου) ημεδαπής προέλευσης» ποσό 3.294,96 € στον κωδ.αρθ. 293 «φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης» ποσό 164,75 €, στον κωδ.αρθ. 667: «τόκοι (πρό φόρου) ημεδαπής προέλευσης» ποσό 348,89, και στον κωδ.αρθ. 675: «φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» ποσό 52,33 € στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ' . ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία καταλογίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.614,46 € ήτοι το ίδιο ποσό που καταλογίσθηκε με την αρχική δήλωση .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι κατά παράβαση του άρθρου 16 παρ. 1 του ΚΦΕ δεν συνυπολογίστηκε η προβλεπόμενη μείωση φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **15§1** (Φορολογικός συντελεστής) του **N.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	Φορολογικός συντελεστής (%)
0 - 10.000	9%
10.001 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	28%
30.001 - 40.000	36%
40.001 -	44%

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 16 (μειώσεις φόρου εισοδήματος) του **N.4172/13** ορίζεται ότι :

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε εννιακόσια (900) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια πεντακόσια ογδόντα (1.580) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια επτακόσια ογδόντα (1.780) ευρώ για πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.»

2. Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά είκοσι (20) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της μείωσης του φόρου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Οι προβλέψεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για φορολογούμενους με πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα και άνω.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του **N.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αρθ. Ειδοπ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία αν και καταλογίσθηκε ορθά το φορολογητέο εισόδημα και ο αναλογών κύριος φόρος ύψους 2.614,46 € βάσει της κλίμακας του άρθρου 15 του ν. 4172/13 , εν τούτοις για τον προσδιορισμό του κυρίου φόρου δεν υπολογίσθηκε ορθά η μείωση του φόρου βάσει τού άρθρου 16 του ν. 4172/13 . Ειδικότερα ο αναλογών φόρος ποσού 2.614,46 € με την υπό κρίση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 μειώθηκε κατά 75,49 € αντί του ποσού των 1478,80 € που ο προσφεύγων διατείνεται ότι έπρεπε να μειωθεί ο αναλογών φόρος.

Επειδή , η με αρθ. ειδοπ.προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 εκδόθηκε σύμφωνα με τα οικονομικά δεδομένα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 .

Επειδή , με την με αρθ. ειδοπ.προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 υπολογίσθηκαν ορθά

το φορολογητέο εισόδημα ποσού 47.060,26 € και ο αναλογών φόρος κλίμακας 12.604,19 €, όπως και το ποσό μείωσης του φόρου ποσού 75,49 € σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 09.08.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:..... και την **επικύρωση** της με αρθ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2024:

Τελικό χρεωστικό 2.614,46 €

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

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.