



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Καλλιθέα, 27/03/2024

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 842

Τηλέφωνο : 2131604582

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, που κατοικεί στην Αθήνα, οδός, αριθ., Τ.Κ. κατά της με αριθ., αριθ. χρηματικού καταλόγου και αρ. ειδοποίησης, και ημερομηνία έκδοσης **12-12-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. πράξη/12-12-2023 (αριθ. ειδοποίησης, αριθ. χρημ. καταλ.) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.280,22€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.483,68€, φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 179,67€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 5.943,57€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται τη τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 ισχυριζόμενος ότι:

Για πρόσθετο εισόδημα 66,88 ευρώ του φορολογικού έτους 2015, υπολογίστηκε λανθασμένα η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που αναλογεί στο ποσό αυτό και ότι εν τέλει το επιπλέον συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης πλέον των τόκων που καλείται να πληρώσει ανέρχεται σε ποσό 101,21 ευρώ υπερβαίνοντας το ποσό των αναδρομικών που εισέπραξε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **1** του άρθρου **29** του ν. **3986/2011**, επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015, ενώ με το άρθρο **52** του ν. **4305/2014** ορίστηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του άρθρου **29** του ν. **3986/2011**, επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη **2015** και **2016**.

Επειδή, με το άρθρο **1** παρ. **7** του ν. **4334/2015** (ΦΕΚ Α' 80/16-07-2015) ορίζεται ότι: «7. Η παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) αντικαθίσταται ως εξής: «3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού. β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού. γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού. δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού. στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα

από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού .ζ) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειαρχών, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3833/2010 (Α' 40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού. Το ποσό της έκτακτης εισφοράς από 1.1.2015 περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.» Ρυθμίσεις θεμάτων της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ)».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ.' αριθ./28-12-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 για δήλωση αναδρομικών όπου κατά την εκκαθάριση τροποποιήθηκε το ποσό του κύριου φόρου από 4.252,13€ (με βάση την αρχική δήλωση) σε 4.280,22€, ήτοι διαφορά ποσού 28,09€ και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης από 1.416,80€ (με βάση την αρχική δήλωση) σε 1.483,68€, ήτοι διαφορά ποσού 66,88€.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος εμπίπτει στην κλίμακα του συντελεστή 4% (50.001-100.000). Ακολούθως, το καθαρό ποσό εισοδήματος μετά την αφαίρεση της αναλογούσας εισφοράς αλληλεγγύης (κλιμάκιο 50.001-100.000 με συντελεστή 4%) θα έπρεπε να μην υπολείπεται του καθαρού ποσού μετά την αφαίρεση της εισφοράς αλληλεγγύης του αμέσως προηγούμενου συντελεστή (κλιμάκιο 30.001-50.000 με συντελεστή 2%). Επομένως, το ποσό της εισφοράς προσαρμόστηκε και στην αρχική δήλωση και στην τροποποιητική αναδρομικών ώστε το απομένον ποσό μετά την αφαίρεση της εισφοράς να μην είναι μικρότερο από 49.000,00€ που είναι το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, υπολογισμένης με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή (2% X 50.000).

Ειδικότερα, τα ανωτέρω παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

	Φορολογητέο Εισόδημα	Ποσοστό παρακράτησης εισφοράς βάσει κλίμακας εισοδήματος 50.001-100.000 (Ν.4334/2015)	Εισφορά αλληλεγγύης που αναλογεί	Καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση της αναλογούσας εισφοράς	Ποσοστό παρακράτησης εισφοράς προηγούμενου κλιμακίου εισοδήματος	Εισφορά αλληλεγγύης που αναλογεί βάσει προηγούμενου κλιμακίου (30.001-50.000 παρακράτηση 2%)	Καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση της εισφοράς υπολογισμένης με τον αμέσως προηγούμενο συντελεστή	Προσαρμοσμένη εισφορά αλληλεγγύης ώστε το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση της εισφοράς να μην είναι < 49.000€
Φορολογητέο εισόδημα αρχικής δήλωσης φορ. έτος 2015	50.880,75€	4%	2.035,23€	48.845,52€	2%	1.000€	49.000€	1.879,78€
Φορολογητέο εισόδημα τροποποιητικής δήλωσης φορ. έτος 2015	50.947,63€	4%	2.037,91€	48.909,72€	2%	1.000€	49.000€	1.946,66€

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται ως αβάσιμος και απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **19/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

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

Επί της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015:

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ: 5.943,57 ευρώ

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

