



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 3 Απριλίου 2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1052809 ΕΞ 2018

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ι. Τζίμα
Τηλέφωνο : 210.3375446
Fax : 210.3375001
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθ. 4696/26.3.2018 ερώτηση του Βουλευτή κ. Νικόλαου Μίχου
ΣΧΕΤ.: Το αρ. ΑΤΚΕ 0001442 ΕΞ 2018/958/28.3.2018 υπηρεσιακό σας σημείωμα

Απαντώντας στη σχετική ερώτηση που κατέθεσε στη Βουλή ο Βουλευτής κ. Νικόλαος Μίχος και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητάς, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 34 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζεται ότι 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 παρ. 1 του άρθρου 15 (ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) 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 εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

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

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος απόδειξης για τα ποσά αυτά που ιδίως είναι τα χρηματικά ποσά που ενδεικτικά ορίζονται στις περ.α΄ έως ζ΄, όπως π.χ. χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις, χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεά ή γονική παροχή, ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο κλπ.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 35Α του άρθρου 72 του ν.4172/2013, οι οποίες προστέθηκαν με το άρθρο 100 του ν.4446/2016 και με τις οποίες παρατάθηκε και για το φορολογικό έτος 2016 η υφιστάμενη όμοια ρύθμιση της παρ.35 του άρθρου 72 που ίσχυε για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ορίζεται ότι όταν το εισόδημα των φορολογουμένων 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 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 με την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων της παρ.1 του άρθρου 15. Εάν το πραγματικό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται με την κλίμακα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

Εξάλλου, όπως προκύπτει και από την Αιτιολογική Έκθεση του ν.4446/2016, με τις διατάξεις αυτές, προβλέπεται ότι για τα εισοδήματα που αποκτούν οι περιστασιακά ή ευκαιριακά απασχολούμενοι (άνεργοι, νοικοκυρές, φοιτητές, συμμετέχοντες σε προγράμματα εργασιακής εμπειρίας κλπ) και εφόσον αυτοί δεν είναι επιτηδευματίες, δηλαδή δεν έχουν κάνει έναρξη εργασιών, έχει εφαρμογή, για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης, η ενιαία κλίμακα των μισθωτών/συνταξιούχων/επιχειρηματικής δραστηριότητας, υπολογιζόμενου του ποσοστού της μείωσης φόρου των 1.900 έως 2.100 ευρώ, εφόσον το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ. Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων υπερβαίνει το ποσό των 6.000, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την προαναφερθείσα ενιαία κλίμακα, μη εφαρμοζόμενων των μειώσεων του άρθρου 16 του ν.4172/2013.

4. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω, σας γνωρίζουμε ότι στο πλαίσιο των βελτιούμενων δημοσιονομικών δεδομένων της χώρας και της προστασίας των ευαίσθητων κοινωνικών ομάδων, μεταξύ άλλων, το εν λόγω θέμα εξετάζεται.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Ε. ΣΑΙΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντη Φορολ. Διοίκησης
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμ.Α΄(1)