



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/6/2017

Αριθμός απόφασης:1288

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του- ΑΦΜ κατά της με αριθ. ειδοποίησης-2016 πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015 (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015 (αρ. δήλωσης).
6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής, διά της Εισήγησης της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - **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 την με αρ. ειδοποίησης-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 154,00€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 179,29€ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό 983,29€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Έσφαλε η φορολογική Διοίκηση (Δ.Ο.Υ.) μη αποδεχόμενη το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών, ύψους 2.626,68 ευρώ, που είχε δηλωθεί στον κωδικό 351 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, πράξη η οποία είχε ως συνέπεια την αύξηση του φορολογητέου του εισοδήματος ισόποσα. Το επίμαχο ποσό αφορούσε εισφορές στο Ταμείο Ασφάλισης Νομικών (Τ.Α.Ν.) για το έτος 2015, τις οποίες κατέβαλε ο ίδιος.

Ο προσφεύγων την υπό κρίση περίοδο ήταν μόνιμος δημόσιος υπάλληλος (εκπαιδευτικός νομικών μαθημάτων στη δευτεροβάθμια εκπαίδευση) και παράλληλα διατηρούσε την ιδιότητα του δικηγόρου χωρίς, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, να ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, η περίπτωση του, εμπίπτουσα στο άρθρο 12 παρ. 2 περ.γ ν.4172/13 είναι όμοια με εκείνη της περ. ε του αυτού νομοθετήματος (δικηγόρος με πάγια αντιμισθία χωρίς ιδιωτική πελατεία), και συνεπώς πρέπει να τύχει ίδιας μεταχείρισης ήτοι της καταγραφής των ασφαλιστικών εισφορών στον κωδικό 351, σύμφωνα με το άρθρο 14§1 περ. δ ν.4172/13.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 22 του Ν. 4172/13**: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»
- **Επειδή**, στην **ΠΟΛ 1041/2016** ορίζονται τα εξής: «...Οι κωδικοί 351–352 συμπληρώνονται από το φορολογούμενο και αφορούν ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας, και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις. Στους ίδιους κωδικούς συμπληρώνονται και οι εισφορές που αποδίδουν τα ίδια τα μέλη Δ.Σ. εξαιτίας υποχρεωτικής ασφάλισης και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αυτοί αποκτούν (περ.δ΄ παρ.2 άρθ.12 ν.4172/2013). Οι εισφορές αυτές αποδεικνύονται βάσει αποδεικτικών εγγράφων ή σχετικών δικαιολογητικών που οι φορολογούμενοι προσκομίζουν στη Φορολογική Διοίκηση.»
- **Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων το έτος 2015 ήταν μισθωτός ενώ παράλληλα διατηρούσε την επιχειρηματική του ιδιότητα (δικηγόρος με έναρξη εργασιών στις1990), μη έχοντας υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών. Κατά συνέπεια, όφειλε να καταχωρεί στα βιβλία του τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες, όπως είναι και οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, προκειμένου αυτές να εκπέσουν από τα έσοδα που προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα και κατά συνέπεια στο έντυπο Ε3 και όχι στον κωδικό 351 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του- ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.