



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.12.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 6551

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 07.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /2017 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ επί της από 20.07.2017 αίτησης με αριθμό πρωτ., σε σχέση με τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικ. έτη 2006, 2007 και 2008, με αριθμό χρηματικού καταλόγου, και με αριθμό ειδοποίησης, και αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω με αριθμό πρωτ. /02.08.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, επί της από με αριθμό πρωτ. /2017 αίτησης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '..... 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:

Η προσφεύγουσα υπέγραψε με τη «.....» σύμβαση πάγιας αντιμισθίας [αρ. /20.02.2002 Σύμβαση Παροχής Νομικών Υπηρεσιών με πάγια αντιμισθία], η οποία ήταν αορίστου χρόνου με έναρξη αυτής την 15.01.2002 με μηνιαίες αποδοχές κάτω από τα ελάχιστα όρια αμοιβής (1.294,42 €) και δη στις 1.027,15 € μικτά και 812,72 € καθαρά αφαιρουμένου του ποσού των 205,43 € ως φόρου μισθωτών υπηρεσιών με ταυτόχρονη δέσμευση της εργοδότης για αναπροσαρμογή των αποδοχών της κατά το Ν. 1093/1980 {Κώδικας περί Δικηγόρων} και με τα ανάλογα επιδόματα εορτών και αδειών. Μετά παρέλευση περίπου οκτώ ετών και δη στις 08.02.2010 η ως άνω κοινοποίησε στην προσφεύγουσα δικηγόρο την από 20.01.2010 εξώδικη δήλωση με την οποία κατήγγειλε τη μεταξύ τους σύμβαση.

Η προσφεύγουσα, άσκησε αγωγή εναντίον της , ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, και σύμφωνα με τη με αριθμό /2014 Απόφασή του, με διάταξη όρισε ως προσωρινά εκτελεστό ποσό, το ποσό των 15.000,00 €, ενώ η απόφαση δεν έχει ακόμα καταστεί αμετάκλητη, αφού εκκρεμεί ενώπιον του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών.

Η «.....», δεν κατέβαλε κανένα απολύτως ποσό από το εκδικαζόμενο, αν και κοινοποιήθηκε εκ μέρους της προσφεύγουσας, η ως άνω απόφαση με επιταγή προς πληρωμή.

Ακολούθως η προσφεύγουσα, προέβη σε κατάσχεση εις χείρας τρίτου, και συγκεκριμένα α) στο ασφαλιστικό ταμείο ΕΤΑΠ-ΜΜΕ και β) στη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

Από το ως άνω ποσό των 15.000,00 € καταβλήθηκε τμηματικά από το α) ΕΤΑΠ-ΜΜΕ για το **στ' δίμηνο 2014** ποσό 4.610,56 €, για το **α' δίμηνο 2015** ποσό 4.911,63 € και για το **β' δίμηνο 2015** ποσό 2.458,41 €, ήτοι σύνολο 11.980,60 € και β) Υπουργείο Οικονομικών ποσό 3.156,69 € σύμφωνα με το αρ. πρωτ. 22797/1994/Κ03/19.06.2015 έγγραφο.

Για το προσωρινά αυτό εκτελεστό ποσό, η προσφεύγουσα, με τις από **15.12.2016** συμπληρωματικές δηλώσεις εισοδήματος, δήλωσε για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική χρήση 2005) το ποσό των 5.285,16 €, για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική χρήση 2006) το ποσό των 9.629,88 € και για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική χρήση 2007) το ποσό των 84,96 € [μέχρι τη συμπλήρωση του ποσού των 15.000,00 €].

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., με βάσει τις υποβληθείσες εκ μέρους της προσφεύγουσας, συμπληρωματικές δηλώσεις εισοδήματος, εξέδωσε: **α.** για το οικ. έτος 2006 το με αριθμ. /2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με τελικό χρεωστικό ποσό 109,47 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 1.647,10 €, **β.** για το οικ. έτος 2007 το με αριθμ. /2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με τελικό χρεωστικό ποσό 1.219,38 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 2.043,29 €, και **γ.** για το οικ. έτος 2008 το με αριθμ. /2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με τελικό πιστωτικό ποσό 2.092,63 € όσο και το αρχικό πιστωτικό ποσό.

Σε συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 αίτηση, με την οποία ζητούσε τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για τα αντίστοιχα έτη.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την ταυτάριθμη απάντησή της στις 02.08.2017 απάντησε στην προσφεύγουσα, ότι ορθά έχει υπολογιστεί ο αναλογούν φόρος και δεν υφίσταται λόγος επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. τα αναδρομικά που έλαβε ήταν καθαρές αποδοχές και ως εκ τούτου δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο ποσοστό 20% αυτών $\{15.000,00 \cdot 20\% = 3.000,00\}$, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 4 εδ. δ του ΚΦΕ και επί του ποσού αυτού των 12.000,00 € $\{15.000,00 - 3.000,00\}$ ήθελε καταλογισθεί φόρος, κατά το χρόνο είσπραξής τους, δηλαδή το 2015, συναθροιζόμενες με τυχόν άλλα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, που στην προκειμένη περίπτωση το 2015 δεν υπήρχαν ούτε είχα.

2. από την ερμηνεία της ΠΟΛ 1072/2015, και συγκεκριμένα από το πεδίο IV. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ, προκύπτουν δύο εκδοχές: α. στο συνολικά αναδρομικά δηλωθέν εισόδημά μου, έπρεπε να παρακρατηθεί φόρος 20% και αυτό όφειλα να καταβάλω και β. σύμφωνα με τη 2^η παράγραφο της ως άνω διάταξης, εφόσον τα εισοδήματα αυτά ανάγονται στο έτος που απέκτησα το δικαίωμα είσπραξής του (κατά τις διακρίσεις το 2005, 2006, 2007), αυτά τα εισοδήματα απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή, οι διατάξεις του **Ν. 4172/2013**, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 12. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

Άρθρο 8. Φορολογικό έτος

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από την υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, προκύπτει ότι το δικαίωμα είσπραξης αποκτήθηκε στα έτη 2005, 2006 και 2007 ως εξής:

Για το έτος 2005 ποσό 5.285,16 €,

Για το έτος 2006 ποσό 9.629,88 €, και

Για το έτος 2007 ποσό 84,96 € [μέχρι τη συμπλήρωση του ποσού των 15.000,00 €].

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2006, 2007 και 2008, στα οποία ορθά δηλώθηκαν τα ανωτέρω εισοδήματα.

Επειδή, στη χορηγηθείσα βεβαίωση αποδοχών, η οποία χορηγήθηκε από το Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Προσωπικού Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, δεν αναγράφεται ποσό παρακράτησης φόρου, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, προέβη σε εκκαθάριση των ως άνω φορολογικών δηλώσεων, συναθροίζοντας τόσο τα αρχικά δηλωθέντα εισοδήματα όσο και τα επιδικασθέντα, με την αντίστοιχη κλίμακα του άρθρου 9 ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./07.08.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της '..... του, με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.