



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

Καλλιθέα, 21/12/2017

Αριθμός Απόφασης: 6488

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 26.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από 29.06.2017 και με αρ. ειδ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την υπ' αρ. /2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.
5. Την από 29.06.2017 και με αρ. ειδ. και ΑΧΚ /..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την υπ' αρ. /2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
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 26.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αριθμ. ειδοποίησης /2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 29.06.2017, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης με επιφύλαξη αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 82.639,53 ευρώ.

Ο προσφεύγων, ήδη συνταξιούχος, εργάστηκε από το έτος 1992 έως και το 2014 ως συντονιστής ασφαλιστικών συμβούλων στην εταιρεία «.....» με την οποία είχε συνάψει διαδοχικές συμβάσεις έργου.

Η τελευταία υπογραφείσα σύμβαση με την ανωτέρω εταιρεία συνάφθηκε την 01/01/2013 και έληξε με μονομερή καταγγελία της εταιρείας στις 26/11/2014. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, προέβη στις 09/11/2015 σε διακοπή εργασιών και στις 10/12/2015 υπέβαλλε αίτηση συνταξιοδότησης. Κατά το έτος 2016 η ανωτέρω αναφερόμενη ασφαλιστική εταιρεία, κατέβαλε στον προσφεύγοντα, το ποσό των 90.342,19 €, το οποίο, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται αποτελεί αποζημίωση προβλεπόμενη από το νόμο και δεν πρέπει να φορολογηθεί. Ο προσφεύγων, κατά την υποβολή της υπ' αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, διαπίστωσε ότι το προαναφερθέν ποσό ήταν προσυμπληρωμένο στο πεδίο Κ.Α. 403 «ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες», της φορολογικής δήλωσης του, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή αρχείων που απέστειλε η ασφαλιστική εταιρεία, και για το λόγο αυτό υπέβαλε αυτήν με επιφύλαξη (αρ. πρωτ. /2017), η οποία και απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με την έκδοση της προσβαλλόμενης με την παρούσα πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. η εν λόγω αποζημίωση του συντονιστή ασφαλιστικών συμβούλων είναι εκ του νόμου αποζημίωση, προστατευτική για την ζημία που υφίσταται ο συντονιστής λόγω της απώλειας της πελατείας, στην δημιουργία της οποίας είχε συμβάλλει.

2. δεν αποτελεί εισόδημα από κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας καθότι δεν συνιστά «επιχειρηματική συναλλαγή», με δεδομένη μάλιστα την άνω καταγγελία της συμβάσεώς μου με την ασφαλιστική επιχείρηση, αλλά και του γεγονότος ότι έχω συνταξιοδοτηθεί και ουδεμία δραστηριότητα έχω έκτοτε. Επιπλέον, η κατάθεση της άδειας δεν μου επιτρέπει να ασκήσω την πρότερη δραστηριότητα και ταυτόχρονα στην ασφαλιστική εταιρεία της απαγορεύεται εκ του νόμου η καταβολή προμηθειών σε μη αδειούχο ασφαλιστή. Συνεπώς, πρόκειται περί αποζημιώσεως οριζόμενης από το νόμο, η οποία δεν υπόκειται σε φορολόγηση.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται σχετική νομολογία (ΣτΕ 2421/1953, ΣτΕ 1319/2012, ΔΕΦ ΑΘ 254/2011 και ΓΝΜΔ ΝΣΚ 100/2007)

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 8. Φορολογικό έτος

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

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:

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:
ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1025/2017 (ΦΕΚ Β' 618/28-2-2017) Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016 προβλέπεται

Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 7 όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Άρθρο 5 Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

Άρθρο 7 Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

4. Εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2016 αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 και συναρτάται με τον ως άνω χρόνο κτήσης του εισοδήματος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.1569/1985 «Διαμεσολάβηση στις συμβάσεις ιδιωτικής ασφάλισης, σύσταση σώματος ειδικών πραγματογνωμόνων τροχαίων ατυχημάτων, λειτουργία γραφείου διεθνούς ασφάλισης και άλλες διατάξεις», ορίζουν, ότι:

Άρθρο 20 Συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων

1. Συντονιστής ασφαλιστικών συμβούλων είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο για λογαριασμό μιας ασφαλιστικής επιχείρησης ζωής ή και μιας μόνο ασφαλιστικής επιχείρησης ασφαλίσεων κατά ζημιών, έναντι προμήθειας διαμεσολαβεί στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων διαμέσου ομάδας ασφαλιστικών συμβούλων, τους οποίους επιλέγει, εκπαιδεύει και εποπτεύει.

Η σχέση που συνδέει το συντονιστή ασφαλιστικών συμβούλων με την ασφαλιστική επιχείρηση είναι **σύμβαση έργου**, η οποία καταρτίζεται εγγράφως. Σε περίπτωση ύπαρξης επιπλέον σύμβασης εξαρτημένης εργασίας του συντονιστή ως διευθυντή γραφείου πωλήσεων ασφαλίσεων, η σύμβαση έργου παραμένει ανεξάρτητη και δεν απορροφάται από τη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας.

3. Αν για οποιονδήποτε λόγο λυθεί ή λήξει η σύμβαση του συντονιστή με την ασφαλιστική επιχείρηση, η ασφαλιστική επιχείρηση καταβάλλει στο συντονιστή για χρονικό διάστημα τριών ετών από την καταγγελία την προμήθεια που του αναλογεί στην παραγωγή ασφαλιστικών συμβούλων που συντονίζει, στο μέτρο που η παραγωγή αυτή εξακολουθεί να παραμένει για το διάστημα αυτό στην επιχείρηση. Δεν οφείλεται προμήθεια αν η σύμβαση λύθηκε με καταγγελία εκ μέρους της ασφαλιστικής επιχείρησης που οφείλεται σε βαρύ παράπτωμα του συντονιστή, το οποίο συνεπάγεται αστική ή ποινική ευθύνη ή αν λύθηκε με πρωτοβουλία του συντονιστή".

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου ομοίως ορίζεται ότι: «Αν για οποιονδήποτε λόγο λυθεί ή λήξει η πρακτορική σύμβαση, η ασφαλιστική επιχείρηση καταβάλλει στον πράκτορα προμήθεια τριών ετών που αναλογεί στην παραγωγή του, η οποία εξακολουθεί, για αυτό το διάστημα, να παραμένει στην επιχείρηση στο μέτρο που θα την εδικαιούτο αν δεν είχε λυθεί ή λήξει η σύμβαση. Δεν οφείλεται προμήθεια, αν η σύμβαση λύθηκε με καταγγελία εκ μέρους της ασφαλιστικής επιχείρησης που οφείλεται σε βαρύ παράπτωμα του πράκτορα, που συνεπάγεται ποινική ή αστική ευθύνη του ή αν λύθηκε με πρωτοβουλία του πράκτορα».

Επειδή, δυνάμει της από 01/01/2013 συμβάσεως έργου, η οποία καταρτίστηκε εγγράφως μεταξύ της «.....» και του προσφεύγοντα υπό την ιδιότητα του συντονιστή, συμφωνήθηκε, η ανάθεση στον δεύτερο εξ αυτών του έργου της διαμεσολαβήσεως στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων, σε όλους τους κλάδους ασφαλίσεων στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, διαμέσου ομάδας Ασφαλιστικών Συμβούλων. Η ως άνω σύμβαση σύμφωνα με άρθρο 6^ο, είχε έναρξη ισχύος από 1/1/2013 και μπορούσε να λήξει με τους εξής τρόπους: α) αν ανακληθεί ή δεν ανανεωθεί η άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Συντονιστή Ασφαλιστικών Συμβούλων..., β) με καταγγελία από την εταιρεία για σπουδαίο λόγο, οπότε η λύση της σύμβασης επέρχεται με την κοινοποίηση της καταγγελίας..., γ) με καταγγελία από κάθε συμβαλλόμενο μέρος, χωρίς σπουδαίο λόγο, οπότε η λύση της σύμβασης επέρχεται μετά από γραπτή προειδοποίηση τουλάχιστον (30) τριάντα ημερών, εφαρμοζόμενης της διατάξεως της παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 1569/85. Ακολούθως, με την από 26/11/2014 «Εξώδικη Καταγγελία Συμβάσεως, Διαμαρτυρία, Πρόσκληση και Δήλωση» της εταιρείας, καταγγέλθηκε η προαναφερθείσα σύμβαση, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. γ, λύθηκε η μεταξύ τους συνεργασία και κατά το έτος 2016, κατεβλήθη

στον προσφεύγοντα το επίμαχο ποσό των 90.342,19 €, ως προμήθεια αναλογούσα στην παραγωγή του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 700 του ΑΚ “Δικαίωμα του εργοδότη για καταγγελία”

Ο εργοδότης έχει δικαίωμα έως την αποπεράτωση του έργου να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση. Αν γίνει καταγγελία, οφείλεται στον εργολάβο η συμφωνημένη αμοιβή, αφαιρείται όμως απ' αυτήν η δαπάνη που εξοικονομήθηκε από τη ματαίωση της σύμβασης καθώς και οτιδήποτε άλλο ωφελήθηκε ο εργολάβος από κάθε άλλη εργασία του ή παρέλειψε με δόλο να ωφεληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την από 01.01.2013 σύμβαση έργου μεταξύ του προσφεύγοντα (υπό την ιδιότητα του συντονιστή) και της ασφαλιστικής εταιρείας και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1569/1985, συνάγεται, ότι το ποσό που έλαβε ο τελευταίος, αφορά προμήθεια αναλογούσα στην παραγωγή των Ασφαλιστικών Συμβούλων που συντόνιζε, στο μέτρο που θα την edικαιούτο αν δεν είχε λυθεί η εν λόγω σύμβαση και η οποία εξακολουθούσε, να παραμένει στην επιχείρηση.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε.

Κωδικοί 403-404

Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες, δηλαδή μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) όπως π.χ. εισοδήματα εισηγητών σεμιναρίων, εισοδήματα αποκτηθέντα με τίτλο κτήσης κ.λπ. εφόσον οι δικαιούχοι των εισοδημάτων αυτών δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται εξ' ολοκλήρου, χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών και κράτησης τελών χαρτοσήμου

Κωδικοί 781-782

Στους κωδικούς 781-782, συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και εμφανίζεται ομοίως πίνακας για την ανάλυσή τους.

- Πώληση ακινήτου
- Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών
- Διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- Εισαγωγή συναλλάγματος από νυν ή πρώην κατοίκους αλλοδαπής
- Δάνεια
- Κληρονομίες
- Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών(δωρεοδόχος)
- Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λπ.
- Επίδομα αλλοδαπής (περίπτ. γ παρ. 1 άρθρ. 14 ΚΦΕ)
- Αποζημίωση για ηθική βλάβη

- Υποτροφίες
- Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/δανείων
- Λοιπές περιπτώσεις (στις περιπτώσεις αυτές συγκαταλέγονται και ποσά που δεν έχουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος ήτοι δεν υπάρχει περιοδικότητα και μόνιμη πηγή προέλευσης και τέτοια μπορεί να είναι οικονομικές ενισχύσεις – βοηθήματα που καταβάλλονται **έκτακτα**, σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες)

Επιστροφή καταβεβλημένων κεφαλαίων/ δανείων κ.λπ. μπορεί να συμπληρωθεί **μόνο όταν** το έτος που χορηγήθηκαν τα ποσά, υπάγονταν σε τεκμήριο. Συγκεκριμένα, μπορεί να δηλωθεί επιστροφή εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου ή χρηματικού ποσού δανείου που επιστρέφεται από τον δανειολήπτη, **μόνο εφόσον** τα έτη που χορηγήθηκαν αυτά τα ποσά (ως καταβεβλημένο κεφάλαιο για αγορά επιχείρησης, σύσταση ή συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου, για αγορά χρεογράφων, για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε), αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και είχαν δηλωθεί ορθά και συνεπώς είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν. Σε αντίθετη περίπτωση, κάθε ποσό που καταβλήθηκε μειώνει τα ποσά αυτά και αναγράφεται μόνο ή τυχόν διαφορά που προκύπτει.

Επειδή, το εισπραχθέν ποσό των 90.342,19 € δεν εντάσσεται σε καμία κατηγορία των εισοδημάτων που αναγράφονται στον Κ.Α. 781 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως αβάσιμα ο προσφεύγων ισχυρίστηκε με την υποβληθείσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση επιφύλαξης.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της κατατεθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων δηλώνει συνταξιούχος και όχι επιτηδευματίας, αφού στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν αναγράφεται ουδέν άλλο εισόδημα εκτός τις συντάξιμες αποδοχές του, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων καθώς και το ποσό που έλαβε από την ασφαλιστική εταιρεία. Συνεπώς, ορθώς η εργοδότη εταιρεία, το ποσό των 90.342,19 €, το καταχώρησε στον Κ.Α. 403, όπου αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες.

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1025/2017 περί του τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016, τονίζεται ότι τα εισοδήματα προσυμπληρώνονται στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα ηλεκτρονικά στοιχεία των βεβαιώσεων τους εργοδότη, με ευθύνη του τελευταίου για την εγκυρότητα και την ακρίβεια του συνόλου των στοιχείων όπως αυτά προβλέπεται να περιλαμβάνονται σ' αυτές.

Επειδή οι επικαλούμενες με αριθ. 867/2014 και 105/2012 αποφάσεις Αρείου Πάγου δεν άπτονται της παρούσας, καθόσον αναφέρονται σε περιπτώσεις καταγγελίας συμβάσεων μεταξύ ασφαλιστικής εταιρείας και συντονιστή ασφαλιστικών συμβούλων, χωρίς ωστόσο να κρίνουν εάν τα

καταβληθέντα ποσά κατά τη λύση των συμβάσεων υπόκεινται στην ανάλογη φορολογία, όπως εν προκειμένω εξετάζεται. Περαιτέρω, οι υπ' αριθ. 2421/1953 και 1319/2002 αποφάσεις ΣΤΕ, καθώς και η υπ' αριθ. 100/2007 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, δεν δύνανται να ληφθούν υπ' όψιν, καθόσον αφορούν ποσά αποζημίωσης τα οποία προέρχονται από λύση ή καταγγελία συμβάσεων μίσθωσης ακινήτων και δεν αφορούν συμβάσεις έργου όπως στην κρινόμενη περίπτωση.

Επειδή εν προκειμένω, το ποσό των 90.342,19 € που έλαβε ο προσφεύγων, δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της αποζημίωσης, καθόσον αφορά δεδουλευμένες προμήθειες μόνο των εν ισχύ συμβολαίων της επόμενης τριετίας από την καταγγελία της σύμβασης, όπως άλλωστε προβλέπεται σε ειδικούς όρους αυτής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./26-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2016

Ποσό Πληρωμής: 82.639,53 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 (ΑΧΚ/.....) της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.