



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604521

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24-03-2017

Αριθμός απόφασης: 2196

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. 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 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ,....., ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της με αρ. ειδοπ....., αρ.χρημ.κατ.../.../.....ημερομηνία έκδοσης 24-10-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάσει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , με την οποία πράξη καταλογίστηκε **συνολικό ποσόν φόρου 5.734,93 ευρώ** (αρχικό πιστωτικό 3.497,81 συν τελικό χρεωστικό 2.237,12), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.. Ηλιούπολης της οποίας ζητείται η ακύρωση της μερικά η ολικά, η τροποποίηση της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του 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 αρ...../2016 τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, πλην άλλων ,ο προσφεύγων δήλωσε (συμπεριέλαβε) ποσόν 21.000,00 ευρώ, που αφορά την έκδοση του υπ.αρ...../2015 Τ.Π.Υ. επί πιστώσει προς την εταιρεία , ΑΦΜ οδός Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, για δεδουλευμένες αποδοχές από υπηρεσίες που πρόσφερε σε αυτήν.

Με βάσει την τροποποιητική δήλωση εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ....., αρ.χρημ.κατ...../.... ,...../.... ημερομηνία έκδοσης 24-10-2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου , φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ,με την οποία πράξη καταλογίστηκε συνολικό ποσόν φόρου 5.734,93 ευρώ (αρχικό πιστωτικό 3.497,81 συν τελικό χρεωστικό 2.237,12),

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την κατάργηση της απαίτησης του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που αντιστοιχεί στο ποσό ανείσπρακτου εισοδήματος εκ πόσου εικοσιμία χιλιάδων ευρώ(21.000,00 €).

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Την κατάθεση Αγωγής με ΓΑΚ/2015 και ΑΚΔ/2015 της 20-10-2015 στο Μονομελές Πρωτοδικείο ,και με ημερομηνία συζήτησης 26-10-2017 κατά της εταιρείας λόγο μη είσπραξης ποσού 21.000,00 ευρώ, από την έκδοση του υπ.αρ...../2015 Τ.Π.Υ. επί πιστώσει, για δεδουλευμένες αποδοχές από υπηρεσίες που πρόσφερε με βάσει σύμβαση στην παραπάνω εταιρεία και το οποίο δήλωσε (συμπεριέλαβε) στην με αρ./2016 τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ηλιούπολης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε. ΦΕΚ 167 Α 23-07-2013)

Άρθρο 8 Φορολογικό έτος

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης 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.»

Επειδή, με βάση την αιτιολογική έκθεση του [άρθρου 8](#) του ν. [4172/2013](#), με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. [2238/1994](#), εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις:

- α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και
- β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4172/2013

Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 Ν.4308/2014 - Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 251 Α/24-11-2014 ισχύς 01.01.2015)

Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. ΦΕΚ 170 Α 26.07.2013)

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν.4174/2013

Άρθρο 20 Δήλωση με επιφύλαξη

1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.[.....]

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων **υπέβαλε**, ύστερα από ειδοποίηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, **την υπ.αρ...../2016 τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη** στην οποία, πλην άλλων, δήλωσε κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα(κωδ.401) και συμπεριέλαβε ποσόν 21.000,00 ευρώ από υπηρεσίες που πρόσφερε στην εταιρεία ΑΦΜ

Επειδή εν προκειμένω στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ο προσφεύγων** επικαλείται ότι το παραπάνω ποσόν για το οποίο **εξέδωσε το αρ...../2015 Τ.Π.Υ. επί πιστώσει, δεν εισέπραξε και αφορά δεδουλευμένες αποδοχές** για υπηρεσίες που πρόσφερε στην εταιρεία ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ.ειδοπ....., αρ.χρημ.κατ...../...../..... ημερομηνία έκδοσης 24-10-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, **συνολικού ποσού 5.734,93 ευρώ** (αρχικό πιστωτικό 3.497,81 συν τελικό χρεωστικό 2.237,12).

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

Φόρος Εισοδήματος	φορολογικού έτους 2015	Συνολικό ποσόν	5.734,93 €.
-------------------	------------------------	----------------	--------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.