



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 09/02/2017

Αριθμός απόφασης: 1326

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από .../.../.... και με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους **2014**, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 60.474,88€..

Ο προσφεύγων ως και στα εξέδωσε το χρονικό διάστημα .../.... έως .../.... τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον ΟΓΑ. Σύμφωνα με την από .../.../.... κατάσταση εκκαθάρισης του ΟΓΑ, σύμφωνα με την οποία ο ΟΓΑ παρακράτησε από τον προσφεύγοντα ποσό 249.416,13€. Ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης επικαλούμενος την ως άνω εκκαθάριση του ΟΓΑ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Ακυρωθεί η με αρ. ειδοποίησης/...-...-.... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους **2014**.

Προβάλλοντας ως τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η από .../.../.... κατάσταση εκκαθάρισης του ΟΓΑ είναι επίσημο έγγραφο και έπρεπε να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης.
- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, ο μόνος λόγος που δεν του έχει χορηγηθεί βεβαίωση για την παρακράτηση φόρου από τον ΟΓΑ αφορά σε θέματα υπηρεσιακά και διαδικαστικά μεταξύ του ΟΓΑ και του ΕΟΠΠΥ, λόγω ένταξης του ΟΓΑ στον ΕΟΠΠΥ.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται το με αριθμ. πρωτ.έγγραφο του ΕΟΠΠΥ.
- Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη διότι προσκρούει σε σχετικές διατάξεις του Συντάγματος, ιδίως στα άρθρα 4 και 78, καθώς και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 ορίζεται:

«2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,
- ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν. 2238/1994 ορίζεται:

«1. Αν ο φόρος παρακρατείται από τρίτα πρόσωπα, τα οποία έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση αντί του πραγματικού φορολογουμένου, τα πρόσωπα αυτά έχουν και όλες τις ευθύνες που απορρέουν από αυτό το νόμο.

2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Ειδικά για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 έως και 2014 στην ίδια βεβαίωση αναγράφονται και τα παρακρατούμενα ποσά της παραγράφου 6 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152)»

Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ. 1096/2000 «Συμψηφισμός του φόρου που παρακρατήθηκε από προμήθειες αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, με το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης»:

«Στις περιπτώσεις που η σχετική βεβαίωση δεν έχει χορηγηθεί, από τον υπόχρεο στη δικαιούχο επιχείρηση, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση μπορεί να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση με τη σχετική βεβαίωση μετά τη χορήγησή της.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1051/2015 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014»:

«Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 62 του Ν. 4172/2013 , πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση.....

Άρθρο 6 Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική

δραστηριότητα γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παράγραφο 4 του άρθρου 4 της παρούσας - αποβιώσαντες εργοδότες

γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρείται προαιρετικά για το φορολογικό έτος 2014 και ο ΑΜΚΑ τους. Ειδικά για τους μισθωτούς - συνταξιούχους ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για το φορολογικό έτος 2014.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

4. Επισημαίνεται ότι εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2014, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά - ανεξαρτήτως καταβολής του ποσού καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης ανεξάρτητα αν αυτές έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.

Τονίζεται ότι εφόσον έχουν αποδοθεί ποσά παρακρατηθέντων φόρων προηγούμενων ετών, μέσα στο έτος 2014 οι σχετικές αμοιβές σε καμία περίπτωση δεν θα υποβληθούν ηλεκτρονικά. Σε αυτή την περίπτωση θα εκδοθεί μοναδική χειρόγραφη βεβαίωση στον φορολογούμενο, προκειμένου αυτός να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ., στο έτος που φορολογήθηκε το εισόδημα για το οποίο διενεργήθηκε η παρακράτηση αυτή.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-..... έγγραφο του ΕΟΠΠΥ:

«.....σας ενημερώνουμε ότι δεν μπορεί να σας χορηγηθεί βεβαίωση φόρου από τον ΕΟΠΠΥ, καθ' ότι η εκκαθάριση και η πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών σας δεν έγινε από τις Υπηρεσίες μας και επομένως ο ΕΟΠΠΥ δεν ήταν δυνατό να παρακρατήσει και να αποδώσει τους νόμιμους φόρους.

Η σχετική βεβαίωση πρέπει να αναζητηθεί από τον διενεργήσαντα την πληρωμή, στην προκείμενη περίπτωση τον ΟΓΑ, ο οποίος έχει την ευθύνη της πληρωμής, της παρακράτησης φόρου και της απόδοσης αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με το από .../.../..... έγγραφο του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.:

«Σύμφωνα με τα δεδομένα της Κατάστασης Εκκαθάρισης του ΟΓΑ, επί του ποσού που τελικά αναγνώρισε και εκκαθάρισε ο ΟΓΑ, παρακρατήθηκε φόρος ύψους 249.416,13€ για το οποίο δεν έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση. Το ποσό του φόρου για να ληφθεί πρέπει να εκδοθεί η σχετική

βεβαίωση από τον ΟΓΑ και να υποβληθεί εκ νέου τροποποιητική δήλωση (ΠΟΛ 1096/2000)»

Επειδή, η προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα Συνοπτική Κατάσταση Εκκαθάρισης ετών 2007 – 2011 του ΟΓΑ δεν αποτελεί την προβλεπόμενη εκ του νόμου βεβαίωση αποδοχών και παρακράτησης φόρου.

Επειδή, κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα σχετική βεβαίωση του ΟΓΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014:

Τελικό Πιστωτικό: 60.474,88€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΠΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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.