



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, 19/01/2017

Αριθμός απόφασης: 555

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. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, 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 Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 51,21€.

Μετά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε εκτύπωση με το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης με ποσό επιστροφής 743,79€. Επίσης, ενημερώθηκε από το σύστημα της Γ.Γ.Π.Σ. ότι υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. ώστε να οριστικοποιηθεί η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης. Σύμφωνα με την από .../.../.... Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά και ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι κατά τη διάρκεια του 2015 ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και ως εκ τούτου βάσει της ΠΟΛ. 1113/2015 εσφαλμένα είχε καταχωρήσει στον κωδικό 351 το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών (.....). Η ως άνω Δ.Ο.Υ. αφαίρεσε το εν λόγω ποσό από τον κωδικό 351 και υπέδειξε στον προσφεύγοντα να καταθέσει τροποποιητική δήλωση ώστε να το καταχωρήσει στους 516 – 518 του εντύπου Ε3, στην οποία σύμφωνα με τη Δ.Ο.Υ. δεν έχει προβεί ακόμα.

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

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Ακυρωθεί η ως άνω προσαλλόμενη πράξη και να εκκαθαριστεί εκ νέου η υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι η ΠΟΛ. 1113/2015 δεν διαχωρίζει αν το φυσικό πρόσωπο, που είναι μέλος, θα πρέπει να ασκεί ή όχι επιχειρηματική δραστηριότητα για να εκπέσουν οι ασφαλιστικές του εισφορές από το εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες. Επίσης, ο προσφεύγων αναφέρει ότι το εισόδημά του από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι μηδενικό και ότι δεν έπρεπε να τροποποιηθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που είχε υποβάλλει χωρίς τη συγκατάθεσή του.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')»:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 22, 22Α και 23 του Ν. 4172/2013, σχετικά με τις εκπιπτόμενες και μη δαπάνες και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική

δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

.....

β) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. και των μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε.:

i)

ii) Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν συμμετέχουν στο κεφάλαιο των υπόψη εταιρειών και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητάς τους αυτής θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ 1057706 ΕΞ 2016/11-04-2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. «Φορολογική μεταχείριση ασφαλιστικών εισφορών εταίρου – διαχειριστή Ε.Π.Ε. και μετόχου – μέλους ΔΣ Α.Ε.»:

«.....

6. Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται, ότι στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε οι σχετικές ασφαλιστικές εισφορές θα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Στην περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε οι ασφαλιστικές αυτές εισφορές εκπίπτουν από το προαναφερόμενο εισόδημά τους από μισθωτή εργασία και δηλώνονται στους κωδικούς 351 – 352 του εντύπου Ε1.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώο του συστήματος TAXIS ο προσφεύγων είχε προβεί σε έναρξη εργασιών την .../.../.... με αντικείμενο εργασιών «.....» και την .../.../.... προέβη σε διακοπή εργασιών. Συνεπώς κατά το έτος 2015 ασκούσε την εν λόγω δραστηριότητα.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και τα στοιχεία του Μητρώου, είναι ορθή η με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015.

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 2015:

Ποσό Πληρωμής: 51,21€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης)
Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. έτους 2015 (ΑΧΚ/....) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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 με υποχρέωση.