



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604-563  
**ΦΑΞ** : 2131604-566

Καλλιθέα

05/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2963

## 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 αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του Σωματείου «.....» ΑΦΜ ..... με έδρα

....., κατά της α) από ..... έκθεσης Τακτικού Έλέγχου

Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών και β) υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών, διαχ/κής περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.

5. Την α) από ..... έκθεση Τακτικού Έλέγχου Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών και β) υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών, διαχ/κής περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου «.....» ΑΦΜ ..... , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ( ως προκύπτει από το ηλεκτρ. αρχείο του [apergia.gr](http://apergia.gr) την καταληκτική ημερομηνία ..... είχε απεργία ο Δημόσιος τομέας) 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 ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Σωματείου για την περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών ποσό **1.380,50 ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από ..... Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φόρου Αμοιβών Ελ. Επαγγελματιών βάσει των άρθρων 48,58 και 59 ν.2238/1994 & σε συνδυασμό με τον Ν.4174/13 του Ελεγκτή της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ., .....

Συγκεκριμένα το προσφεύγον σωματείο για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2011 δεν παρακράτησε και δεν απέδωσε φόρο από Αμοιβές Ελ. Επαγγελματιών ως εξής:

1) Α.Π.Υ ..... εκδόσεως ..... (συγγραφέας) καθαρής αξίας **625,00 ευρώ** (625,00 χ20%=**125,00 ευρώ**) {α' διμηνο 2011}

2) Τ.Π.Υ ..... εκδόσεως ..... (Υπ. πολιτιστικής εκπαίδευσης) καθαρής αξίας **500,00 ευρώ** (500,00 χ20%=**100,00 ευρώ**) {β' διμηνο 2011}

3) Αποδ. Πληρωμής ..... (αντί εκδόσεως Αποδ.Επαγγ.Δαπάνης) προς την ιδιώτη ..... (γραφιστική εργασία) με καταβληθέν ποσό **400,00 ευρώ** ήτοι φορολογητέο ποσό αναγόμενο σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου **500,00 ευρώ** (500,00 χ20%=**100,00 ευρώ**) {β' διμηνο 2011}.

4) Αποδ. Πληρωμής ..... (αντί εκδόσεως Αποδ. Επαγγ. Δαπάνης) προς την ιδιώτη ..... (διδασκαλία) με καταβληθέν ποσό **250,00 ευρώ** ήτοι φορολογητέο ποσό αναγόμενο σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου **312,50 ευρώ** (312,50 χ20%=**62,50 ευρώ**) {γ' διμηνο 2011}.

5) Α.Π.Υ ..... εκδόσεως ..... (σκηνοθέτης) με καταβληθέν ποσό **960,00 ευρώ** ήτοι φορολογητέο ποσό αναγόμενο σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου **120,00 ευρώ** (120,00 χ20%=**240,00 ευρώ**) {δ' διμηνο 2011}.

Το προσφεύγον Σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ,άλλως μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους :

- Οι α) από ..... έκθεση Τακτικού Έλέγχου Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών και β) υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών , διαχ/κής περιόδου 2011 είναι μη νόμιμες διότι εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ,δεδομένου ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης(αρθ.6 Ν.2690/1999).

- Δεν απέδειξε ο έλεγχος ότι δεν απέδωσε το σωματείο φόρο ελ. επαγγελματιών για τα συγκεκριμένα παραστατικά που επικαλείται στις σε. 10,11 της προσβαλλόμενης έκθεσης, δεδομένου ότι έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις για τα αντίστοιχα δίμηνα.
- Στο πόρισμα της προσβαλλόμενης έκθεσης (σε. 10,11) αναφέρονται τρία παραστατικά η Α.Π.Υ ....., η Αποδ. Πληρωμής ....., και η Α.Π.Υ ..... συνολικού ποσού 2.137,50 ευρώ και φόρου 427,50 ευρώ, όπου αυθαίρετα έχει υπολογιστεί επιπλέον φόρος 200,00 ευρώ και αντίστοιχη προσαύξηση 120% .
- Ο φόρος που οφείλαμε να παρακρατήσουμε και να αποδώσουμε έχει ήδη καταβληθεί από τους ελ. επαγγελματίες με την υποβολή της δήλωσης Φορολ. εισοδ. χρήσης 2011. Συνεπώς το Δημόσιο θα εισπράξει τον ίδιο φόρο δύο φορές.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.55 παρ.1 ε Ν.2238/94 ορίζεται ότι:

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχ/σεις ενεργείται ως εξής:

«Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992, αμοιβές για οποιουδήποτε είδους παρεχόμενη υπηρεσία με αποδείξεις δαπανών σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. παρακρατούν φόρο είκοσι τοις εκατό (20%).»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.58 παρ.1 Ν.2238/94 ορίζεται ότι:

1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.59 παρ.1 Ν.2238/94 ορίζεται ότι:

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

**Επειδή** σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.1 παρ.2 Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης.

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του Ν.1642/1986 (ΦΕΚ Α' 125). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

**Επειδή** κοινοποιήθηκε στο προσφεύγον Σωματείο το υπ' αριθμ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων (αρθ.28.Ν4174/2013) μαζί με τον υπ' αριθ. .... Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ελ. Επαγγελματιών ,και ως εκ τούτου με το υπ' αριθ. πρωτ. .... υπόμνημα κατέθεσε τις απόψεις του ,επί του ως άνω Σημειώματος. Το γεγονός ότι έλεγχος τις έλαβε υπόψη του με αποτέλεσμα να διαφοροποιηθεί το περιεχόμενο της οριστικής πράξης σε σχέση με την προσωρινή δεν αποτελεί διαπίστωση νέων παραβάσεων.

**Επειδή** όπως προέκυψε από τον έλεγχο της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ για τα φορολογικά στοιχεία που περιγράφονται στη σελ. 2 της παρούσας ,δεν παρακρατήθηκε και δεν αποδόθηκε φόρος επί αμοιβών ελ. Επαγγελματιών

**Επειδή** από την οικεία έκθεση ελέγχου , και από τον έλεγχο που έγινε μέσω του συστήματος TAXIS,δεν προέκυψε ότι οι εν λόγω Ελ. Επαγγελματίες φορολογήθηκαν για το σύνολο των αμοιβών που εισέπραξαν από το προσφεύγον σωματείο .

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φόρου Αμοιβών Ελ. Επαγγελματιών της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου «.....» ΑΦΜ ..... κατά της της α) από ..... έκθεσης Τακτικού Έλέγχου Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών και β) υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ελευθέρων Επαγγελματιών , διαχ/κής περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.**

### **ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011**

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Διαφορά φόρου Αμοιβών Εργοληπτών      | 627,50 € |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% | 753,00 € |

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>1.380,00 €</b> |
|----------------------|-------------------|

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

|                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ<br/>ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ</p> <p>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ<br/>ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ</p> <p>ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).