



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ.Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 08/04/2016

Αριθμός Απόφασης: 340

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του και **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007** και της με αριθμό πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**.
 4. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**.
 5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**.
 6. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 7. Την με ημερομηνία σύνταξης «Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 Ν.4174/2013)» του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 & 68 του Ν.2238/94, και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής

εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις 2006 – 2009 (οικ. έτη 2007 -2010), συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος - Ν.2238/1994.

Σημειώνεται, ότι η Εντολή Μερικού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τον προσφεύγοντα, εκδόθηκε επειδή διαπιστώθηκαν νέα στοιχεία συναλλαγών στα Οικονομικά Έτη 2007 -2010, κατόπιν της με αριθμό πρωτ. Πληροφοριακής έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε., που εστάλη στη Δ.Ο.Υ. και έλαβε αρ. πρωτ. Η σχετική με αρ. αρχική εντολή ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., λόγω μετάθεσης των ελεγκτών που είχαν ορισθεί αρχικά, αντικαταστάθηκε με τη με αρ. εντολή ελέγχου για άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών με δικαιούχο ή συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα και ακολούθως για έλεγχο πόθεν έσχες, για τα διαχειριστικά έτη 2006 -2011.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν να εκδοθούν από τη Δ.Ο.Υ., μεταξύ των άλλων, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2008 και η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2009.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 (οικονομικού έτους 2008), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 6.437,40 €, πλέον πρόσθετος φόρος 7.724,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 14.162,28 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι εισοδήματα ύψους ΕΥΡΩ 15.532,32, που από τον προσφεύγοντα είχαν δηλωθεί, στον πίνακα 6, ως εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς (κωδ. 659) ενώ έπρεπε να δηλωθούν στον πίνακα 4 «Φορολογούμενα Εισοδήματα» της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και να προσμετρηθούν στην κλίμακα φορολογίας εισοδήματος για τον υπολογισμό του φόρου. Επιπρόσθετα, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντα διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους ΕΥΡΩ 1.002,45, ήτοι συνολική διαφορά ΕΥΡΩ 16.534,77.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικονομικού έτους 2009), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 4.759,03 €, πλέον πρόσθετος φόρος 5.710,84 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.469,87 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι εισοδήματα ύψους ΕΥΡΩ 11.981,17, που από τον προσφεύγοντα είχαν δηλωθεί, στον πίνακα 6, ως εισοδήματα που φορολογούνται αυτοτελώς (κωδ. 659) ενώ έπρεπε να δηλωθούν στον πίνακα 4 «Φορολογούμενα Εισοδήματα» της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και να προσμετρηθούν στην κλίμακα φορολογίας

εισοδήματος για τον υπολογισμό του φόρου. Επιπρόσθετα, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντα διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους ΕΥΡΩ 898,29, ήτοι συνολική διαφορά ΕΥΡΩ 12.879,46.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ως προς τον παρακρατηθέντα και οφειλόμενο φόρο για τους παρακάτω λόγους:

1. Για τη χρήση 2007 το ποσό των ΕΥΡΩ 14.865,00, το οποίο αφορά πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκε από την Δ.Ο.Υ. στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά δεν αφαιρέθηκε ο παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 2.973,00 (20%), κατά τον υπολογισμό του φόρου, με αποτέλεσμα να προκύπτει λανθασμένο υπόλοιπο φόρου προς καταβολή και πρόσθετος φόρος του Ν.2523/1997.
2. Για τη χρήση 2008 τα ποσά των ΕΥΡΩ 9.945,00 και ΕΥΡΩ 1.940,00, τα οποία αφορούν πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκαν από την Υπηρεσία στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά δεν αφαιρέθηκε ο παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 1.989,00 και ΕΥΡΩ 388,00 (20%), αντίστοιχα, κατά τον υπολογισμό του φόρου, με αποτέλεσμα να προκύπτει λανθασμένο υπόλοιπο φόρου προς καταβολή και πρόσθετος φόρος του Ν.2523/1997.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος για τη χρήση 2007, εσφαλμένα υπολόγισε τον κύριο και τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος εκδίδοντας την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2008, διότι, ενώ το ποσό των ΕΥΡΩ 14.865,00, το οποίο αφορά πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, όμως δεν αφαιρέθηκε ο σχετικός παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 2.973,00 (20%), κατά τον υπολογισμό του φόρου, με αποτέλεσμα να προκύπτει λανθασμένο υπόλοιπο φόρου προς καταβολή και πρόσθετος φόρος του Ν.2523/97, πρέπει να γίνει δεκτός ως βάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.....2001 ...« 3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι αμοιβές που καταβάλλονται μέσω για παροχή υπηρεσιών, εφόσον αυτές κινούνται μέσα στα πλαίσια της εξαρτημένης σχέσης εργασίας τους, θεωρούνται ως πρόσθετες αμοιβές και κατόπιν τούτου φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Ν.2238/1994».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και υποπαράγραφο γ' του Ν.2238/1994: «1.Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει

συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. **Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:**..... «γ Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, **ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%)**. Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)».....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 του Ν.2238/1994: **«Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος»**.....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν.2238/1994:«Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησης φύλλου ή πράξεως ελέγχου».....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τη χρήση 2007, ο προσφεύγων έχει προσκομίσει το από αντίγραφο **Βεβαίωσης Αμοιβών Τρίτων**, του, που δίνεται για φορολογική χρήση, από την οποία προκύπτει ότι οι αμοιβές του προσφεύγοντος ως ανέρχονταν στο καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 14.865,00 και ο αναλογούν φόρος ελευθέρων επαγγελματιών 20%, στο ποσό των ΕΥΡΩ 2.973,00. Επιπρόσθετα, από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 2.973,00 παρακρατήθηκε από τον εκδότη της εν λόγω βεβαίωσης.

Επειδή, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι έλαβε από το ως αμοιβή ποσό ΕΥΡΩ 11.892,00 [ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 4.α) Τραπεζικές κινήσεις που αφορούν μισθοδοσία, σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ.], που αντιστοιχεί στο καθαρό ποσό που αναγράφεται στην προαναφερόμενη Βεβαίωση Αμοιβών Τρίτων, ποσό ΕΥΡΩ 14.865,00 μειωμένο με το φόρο ελευθέρων επαγγελματιών που παρακρατήθηκε 20% ποσό ΕΥΡΩ 2.973,00 ($14.865,00 - 2.973,00 = 11.890,00$). Σημειώνεται, ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 14.865,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 659 -(Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κ.τ.λ.) και το ποσό των ΕΥΡΩ 2.973,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 433 -(Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4), του πίνακα 6 (Πρόσθετα Πληροφοριακά

στοιχεία – Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη), στην οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 (αρ. καταχώρησης).

Από τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος για τη χρήση 2007, εσφαλμένα υπολόγισε τον κύριο και τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος εκδίδοντας την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2008, διότι ενώ το ποσό των ΕΥΡΩ 14.865,00, το οποίο αφορά πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκε από την Υπηρεσία στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, όμως στον υπολογισμό του φόρου δεν ελήφθη υπόψη ο σχετικός παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 2.973,00 (20%), καθότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 του Ν.2238/1994: **«Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος»**, με αποτέλεσμα να προκύπτει λανθασμένο υπόλοιπο φόρου προς καταβολή και πρόσθετος φόρος του Ν.2523/97.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος για τη χρήση 2008, εσφαλμένα υπολόγισε τον κύριο και τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος εκδίδοντας την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2009, διότι, ενώ τα ποσά των ΕΥΡΩ 9.945,00 και ΕΥΡΩ 1.940,00, τα οποία αφορούν πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκαν από την Δ.Ο.Υ. στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, όμως δεν αφαιρέθηκε ο σχετικός παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 1.989,00 και ΕΥΡΩ 388,00 (20%), αντίστοιχα, κατά τον υπολογισμό του φόρου, με αποτέλεσμα να προκύπτει λανθασμένο υπόλοιπο φόρου προς καταβολή και πρόσθετος φόρος του Ν.2523/97, πρέπει να γίνει δεκτός ως βάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.....2001 ...« 3. Κατόπιν των ανωτέρω, **οι αμοιβέςπου καταβάλλονται μέσω για παροχή υπηρεσιών, εφόσον αυτές κινούνται μέσα στα πλαίσια της εξαρτημένης σχέσης εργασίας τους, θεωρούνται ως πρόσθετες αμοιβές και κατόπιν τούτου φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Ν.2238/1994»**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και υποπαράγραφο γ' του Ν.2238/1994: **«1.Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:»..... «γ Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο**

οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)»....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 του Ν.2238/1994: **«Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος»**.....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 του Ν.2238/1994:«Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησης φύλλου ή πράξεως ελέγχου».....(όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2007 και 2008).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τη χρήση 2008, ο προσφεύγων έχει προσκομίσει το από αντίγραφο **Βεβαίωσης Αμοιβών Τρίτων**, που έχει εκδώσει το, που δίνεται για φορολογική χρήση, από την οποία προκύπτει ότι οι αμοιβές του προσφεύγοντος ως ανέρχονταν στο καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 9.945,00 και ο αναλογούν φόρος ελευθέρων επαγγελματιών 20%, στο ποσό ΕΥΡΩ 1.989,00. Από το άνοιγμα δε των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 1.989,00 παρακρατήθηκε από τον εκδότη της εν λόγω βεβαίωσης. Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων, για τη χρήση 2008, έχει προσκομίσει αντίγραφο Βεβαίωσης για αποδοχές ως πρόσθετη αμοιβή, από την στην οποία αναφέρεται αναλυτικά: ότι ο προσφεύγων δικαιούταν ως Αμοιβή για για τη χρήση 2008, καθαρό ποσό ΕΥΡΩ 1.940,00 στο οποίο παρακρατήθηκε ποσό (20%) ΕΥΡΩ 388,00.

Επειδή, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι έλαβε από το ως αμοιβή ποσό 7.956,00 [ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 4.α) Τραπεζικές κινήσεις που αφορούν μισθοδοσία, σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ.], που αντιστοιχεί στο καθαρό ποσό που αναγράφεται στην προαναφερόμενη Βεβαίωση Αμοιβών Τρίτων, ποσό ΕΥΡΩ 9.945,00 μειωμένο με το φόρο ελευθέρων επαγγελματιών που παρακρατήθηκε 20% ποσό ΕΥΡΩ 1.989,00 ($9.945,00 - 1.989,00 = 7.956,00$). Σημειώνεται, ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 9.945,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 659 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κ.τ.λ.) και το ποσό των ΕΥΡΩ 1.989,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 433 (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4), του πίνακα 6 (Πρόσθετα Πληροφοριακά στοιχεία – Ποσά που μειώνουν

την ετήσια δαπάνη), στην οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 (αρ. καταχώρησης).

Επειδή, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι έλαβε από το ως πρόσθετη αμοιβή για τη συμμετοχή του σε ποσό 1.552,00 [ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 4.α) Τραπεζικές κινήσεις που αφορούν μισθοδοσία, σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ.], που αντιστοιχεί στο καθαρό ποσό που αναγράφεται στην προαναφερόμενη Βεβαίωση Αμοιβών από την, ποσό ΕΥΡΩ 1.940,00 μειωμένο με το φόρο που παρακρατήθηκε 20% ποσό ΕΥΡΩ 388,00 ($1.940,00 - 388,00 = 1.552,00$). Σημειώνεται, ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 1.940,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 659 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κ.τ.λ.) και το ποσό των ΕΥΡΩ 388,00 είχε περιληφθεί λανθασμένα από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 433 (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4), του πίνακα 6 (Πρόσθετα Πληροφοριακά στοιχεία – Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη), στην οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 (αρ. καταχώρησης).

Από τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος για τη χρήση 2008, εσφαλμένα υπολόγισε τον κύριο και τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος εκδίδοντας την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2008, διότι ενώ τα ποσά των ΕΥΡΩ 9.945,00 και ΕΥΡΩ 1.940,00, τα οποία αφορούν πρόσθετες αποδοχές, ορθώς προστέθηκαν από την Δ.Ο.Υ. στο εισόδημα του από μισθωτές υπηρεσίες, όμως στον υπολογισμό του φόρου δεν ελήφθη υπόψη ο σχετικός παρακρατηθείς φόρος ΕΥΡΩ 1.989,00 και ΕΥΡΩ 388,00 (20%), σύνολο ΕΥΡΩ 2.377,00, καθότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 του Ν.2238/1994: **«Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος».**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.: και την τροποποίηση των υπ. αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού Έτους 2008 (Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007) και Οικονομικού Έτους 2009 (Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008), αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

<u>Οικονομικό Έτος 2008</u> <u>(ΧΡΗΣΗ 2007)</u>		
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡ.	52.295,65	52.295,65
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.295,65	52.295,65
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝ. ΑΡΘΡΟΥ 8 Ν.2238/94	1.200,00	1.200,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51.095,65	51.095,65
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	13.447,30	13.447,30
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	240,00	240,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	13.207,30	13.207,30
ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	7.502,99	(7.502,99+2.973,00) 10.475,99
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-733,09	-733,09
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	6.437,4	3.464,40
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	7.724,88	4.157,28
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	14.162,28	7.621,68

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την Περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, και είναι καταβλητέο εντός της προθεσμίας που αναγράφεται επ' αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

<u>Οικονομικό Έτος 2009</u> <u>(ΧΡΗΣΗ 2008)</u>		
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡ.	51.866,37	51.866,37
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51.866,37	51.866,37
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝ. ΑΡΘΡΟΥ 8 Ν.2238/94	544,25	544,25
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51.322,12	51.322,12
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	12.749,18	12.749,18

ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	240,00	240,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	12.509,18	12.509,18
ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	8.168,30	(8.168.30+1.989,00 + 388,00) 10.545,30
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-418,15	-418,15
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	4.759,03	2.382,03
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	5.710,84	2.858,44
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	10.469,87	5.240,47

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την Περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, και είναι καταβλητέο εντός της προθεσμίας που αναγράφεται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α

.....

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).