



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 30/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4627

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ' αριθμ.....αίτησής του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
6. Την από 30/11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. της υπ' αριθμ..... αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά η εν λόγω αίτηση με την οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 αφού συμφηφισθεί το ποσό των 2.200,00 ευρώ που αφορά παρακρατηθέντα φόρο ποσοστού 20% επί των αμοιβών του, το οποίο δηλώθηκε αρχικά από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 611 «Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» του εντύπου Ε 1 αλλά διαγράφηκε από την Δ.Η.Λ.Ε.Δ. κατά την οριστική υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού **12.311,44 ευρώ** (κωδ.501 εντύπου Ε1) και ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος **20.354,02 ευρώ** (κωδ.517 εντύπου Ε1). Στον κωδικό 611 «Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης είχε αρχικά, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, συμπληρωθεί το ποσό των **2.200,00 ευρώ** το οποίο αφορούσε σύμφωνα με τα παρακάτω εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία παρακράτηση φόρου ποσοστού 20% της καθαρής αξίας αυτών και αναλύεται ως εξής :

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΦΜ ΠΕΛΑΤΗ	ΤΠΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟΥ 20%	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
.....	1	31/01/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	8	28/02/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	12	01/04/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	19	30/04/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	20	31/05/2013	2.000,00	-	460,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΟ (Α)				10.000,00	1.600,00	2.300,00	12.300,00
.....	2	31/01/2013	500,00	100,00	115,00	615,00

.....	9	28/02/2013	500,00	100,00	115,00	615,00
ΣΥΝΟΛΟ (B)				1.000,00	200,00	230,00	1.230,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				11.000,00	1.800,00	2.530,00	13.530,00

Σημείωση: στο υπ'αριθμ.20/31-05-2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών δεν αναγράφεται παρακράτηση.

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, η Δ.Η.Λ.Ε.Δ. ζήτησε από τον προσφεύγοντα να αποστείλει αντίγραφο των αντίστοιχων βεβαιώσεων παρακράτησης φόρου. Λόγω μη αποστολής αυτών, η Δ.Η.Λ.Ε.Δ δεν έλαβε υπόψη το ποσό των 2.200,00 ευρώ κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος όπως αυτή εμφανίζεται στην **υπ'αριθμ.....** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **5.527,48 ευρώ** .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να γίνει δεκτή η με αριθμ.πρωτ.....αίτησή του, να ακυρωθεί μερικώς η υπ'αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, να γίνει νέα εκκαθάριση και να φορολογηθεί το ποσό των 11.000,00 ευρώ με συντελεστή 26% όπως ο φορολογικός νόμος ορίζει και όχι με τον παράνομο συντελεστή 46% προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Οι εταιρείες με τις οποίες συνεργάστηκε τη χρήση 2013, ως ελευθέριος επαγγελματίας-....., δεν απέστειλαν ηλεκτρονικά ως όφειλαν εκ του νόμου τις βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου οικ. έτους 2014 , ούτε του τις χορήγησαν σε έντυπη μορφή.
- Σύμφωνα με τις αποδείξεις πληρωμών φαίνεται καθαρά ότι του έγινε κανονικά παρακράτηση φόρου 20% .
- Παρά τις συνεχείς οχλήσεις του και τις επισκέψεις του στις εν λόγω εταιρείες όπου διαπίστωσε την εικόνα της εγκατάλειψης δεν του χορηγήθηκαν οι εν λόγω βεβαιώσεις. Προς τούτο προέβη και στην από 25/07/2014 καταγγελία των δύο εταιρειών στην αρμόδια φορολογική αρχή.
- Είναι αντισυνταγματική η καταβολή του ποσού των 2.200,00 ευρώ δύο φορές καθόσον όπως προκύπτει από τις πληρωμές προς αυτόν, του έγινε κανονικά παρακράτηση φόρου.

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.9 του ν.2238/1994 ορίζεται :

«Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 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. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.».

Επειδή στο άρθρο 58 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται :

«Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, 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 απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Επειδή στο άρθρο 83 παρ 1και 3 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.

3.

Αν πρόκειται για εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο στην οποία αναγράφει το σύνολο των αμοιβών. Αν πρόκειται για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει το σύνολο του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Τα πλήρη στοιχεία που περιλαμβάνονται στις βεβαιώσεις αποδοχών, υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μαζί με την ετήσια οριστική δήλωση μισθωτών υπηρεσιών, οριστική δήλωση ελευθέρων επαγγελματιών, καθώς και οριστική δήλωση από εμπορικές επιχειρήσεις κατά περίπτωση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται κατηγορίες υπόχρεων, για τους οποίους οι πιο πάνω πληροφορίες υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών ή σε μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση.

4.....

5. Όσοι αρνούνται να χορηγήσουν τις βεβαιώσεις που ορίζονται από το άρθρο αυτό ή τις χορηγούν εκπρόθεσμα, καθώς και αυτοί που χορηγούν αναληθή βεβαίωση ή αναγράφουν τις συνολικές αποδοχές σε περισσότερες βεβαιώσεις, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87.».

Επειδή στα άρθρα 5 έως 10 της ΠΟΛ 1039/2014 (ΦΕΚ Β 271/7.2.2014) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. “Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” ορίζεται ότι :

«Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από

εμπορικές επιχειρήσεις ανά δικαιούχο, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, στις βεβαιώσεις αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή στις βεβαιώσεις εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (Internet).

β) οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις ειδικές εφαρμογές που έχει αναπτύξει η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και οι οποίες διατίθενται δωρεάν, στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr,

γ) τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, ανά δικαιούχο, και μόνο αυτά μπορεί να υποβάλλονται και μέσω των ΚΕΠ προσκομιζόμενα σ' αυτά σε χειρόγραφη - έντυπη ή μαγνητική μορφή (δισκέτα) ή οπτική μορφή (CD ή DVD). Στην περίπτωση της χειρόγραφης - έντυπης μορφής, ο συνολικός αριθμός εγγραφών (δικαιούχων μισθωτών) δεν θα πρέπει να ξεπερνά τις πέντε (5) καταχωρήσεις. Μετά την πληκτρολόγησή τους δημιουργείται αρχείο, το οποίο υποβάλλεται μέσω διαδικτύου (Internet), και το οποίο, αμέσως μετά την επιτυχή αποστολή του, διαγράφεται. Ο ανωτέρω περιορισμός των εγγραφών δεν αφορά τις δηλώσεις που υποβάλλονται προσκομιζόμενες σε μαγνητική ή οπτική μορφή (δισκέτα ή CD ή DVD).

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ. (μόνο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της παρούσας)

γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προκειμένου για μισθωτούς προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με το ΑΜΚΑ τους.

2. Από το πεδίο εφαρμογής αυτής της απόφασης εξαιρείται η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και των κατώτερων πληρωμάτων, λόγω μη εισέτι ένταξής τους στο σύστημα taxisnet.

3. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Άρθρο 7

Ημερομηνία υποβολής

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 83 του Ν. 2238/1994 .

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Μαρτίου 2014.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του δικτυακού τόπου της Γ.Γ.Π.Σ. με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.

Άρθρο 8

Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής

Μετά την αποστολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις, ως αποδεικτικά υποβολής θα εμφανίζονται και θα εκτυπώνονται:

1. Το οικονομικό έτος αναφοράς.
2. Ο αριθμός δήλωσης TAXISnet.
3. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία δηλούντος.
4. Ο Α.Φ.Μ. δηλούντος.
5. Το σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών.
6. Το σύνολο των καθαρών αποδοχών.
7. Το σύνολο των αναλογούντων φόρων, προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.
8. Το σύνολο των παρακρατηθέντων φόρων.
9. Το σύνολο των παρακρατηθέντων ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 (Α'152) προκειμένου για αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες.

Άρθρο 9

Έλεγχος - ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., σε ημερήσια βάση για τα υποβαλλόμενα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και για το αναλυτικό περιεχόμενό τους ανά δικαιούχο.
2. Κατά τα λοιπά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 περί «Φορολογίας Εισοδήματος» όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.

Άρθρο 10

Ισχύς της απόφασης

1. Από το οικονομικό έτος 2014 και μετά καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρούσα.
2. Τα αρχεία των πιο πάνω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις θα συνυποβάλλονται εκ νέου με τις αντίστοιχες οριστικές δηλώσεις από τους υπόχρεους υποβολής των δηλώσεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζονται για αυτές

τις υποβολές και σύμφωνα με όσα ορίζονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή στο κεφάλαιο «ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 8(ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ)» των Οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2014 αναφέρεται ότι :

«Κωδικοί 611-612.

Συμπληρώνονται τα ποσά των προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων των περιπτώσεων 1,2,3 του πίνακα 8 για τους οποίους σας έχουν χορηγηθεί οι σχετικές βεβαιώσεις και οι οποίοι δεν είναι ήδη προσυμπληρωμένοι στους αντίστοιχους κωδικούς του ίδιου πίνακα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων στο οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), εξέδωσε πέραν άλλων φορολογικά στοιχεία λόγω παροχής λογιστικών υπηρεσιών στις εταιρείες «UNIGLOBAL GROUP ΜΟΝ.ΕΠΕ» , ΑΦΜ 997626124, (ποσό αμοιβής 10.000,00 ευρώ) και « Σ.ΤΣΟΠΕΛΛΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ», ΑΦΜ 998029733, (ποσό αμοιβής 1.000,00 ευρώ) τα οποία είναι τα ακόλουθα:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΦΜ ΠΕΛΑΤΗ	ΤΠΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟΥ 20%	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
.....	1	31/01/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	8	28/02/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	12	01/04/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	19	30/04/2013	2.000,00	400,00	460,00	2.460,00
.....	20	31/05/2013	2.000,00	-	460,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΟ (Α)				10.000,00	1.600,00	2.300,00	12.300,00
.....	2	31/01/2013	500,00	100,00	115,00	615,00
.....	9	28/02/2013	500,00	100,00	115,00	615,00
ΣΥΝΟΛΟ (Β)				1.000,00	200,00	230,00	1.230,00

ΓΕΝΙΚΟ							
ΣΥΝΟΛΟ				11.000,00	1.800,00	2.530,00	13.530,00

Σημείωση :στο υπ'αριθμ.20/31-05-2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών δεν αναγράφεται παρακράτηση.

Επειδή για την παρακράτηση του 20% του φόρου επί των ανωτέρω ακαθαρίστων αμοιβών οι εν λόγω εταιρείες δεν ενημέρωσαν ηλεκτρονικά το σύστημα TAXIS ως όφειλαν βάσει της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1039/2014.

Επειδή ο προσφεύγων ,αρχικά ως ισχυρίζεται, συμπλήρωσε στον κωδικό 611 «Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ποσό των 2.200,00 ευρώ το οποίο αφορούσε σε παρακράτηση 20% επί των ανωτέρω συνολικών ακαθαρίστων αμοιβών 11.000,00 ευρώ.

Επειδή το ανωτέρω ποσό παρακράτησης φόρου δεν λήφθηκε υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στην Δ.Η.Λ.Ε.Δ. οι σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου όπως απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε :

α)αντίγραφα των υπ'αριθμ.1,2, 8,9, 12,19 και 20 Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών που εξέδωσε στις ανωτέρω εταιρείες,

β)αντίγραφα των υπ'αριθμ.82/15-02-2013 και 105/14-06-2013 αποδείξεων πληρωμής εκδοθέντων από την εταιρεία.....,

γ)αντίγραφο της από 02/05/2013 απόδειξης συναλλαγής μέσω e. Banking,

δ)αντίγραφο της υπ'αριθμ./25-07-2014 καταγγελίας του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ. εις βάρος των εταιρειών

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση παρακράτησης φόρου εκδόσεως των ως άνω εταιρειών στις οποίες παρείχε υπηρεσίες ως λογιστής, όπως σαφώς ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 83 παρ.3 του ν.2238/1994 και της ΠΟΛ 1039/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης και συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου βάσει των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ. εκδόσεως του ιδίου), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα καταγγελία σε βάρος των ως άνω εταιρειών-πελατών του αποτελεί αντικείμενο ελέγχου από τις αρμόδιες Ελεγκτικές Υπηρεσίες και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:.....

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

Οικονομικό έτος 2014 : Ποσό πληρωμής 5.527,48 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. Έτους 2014 (Αριθ. Χρημ. καταλ.) 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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).