



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 07/09/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3586**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 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 κατάθεσης 24/04/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./24-03-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών επί της

υπ' αριθμ./19-09-2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./24-03-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών επί της υπ' αριθμ./19-09-2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της προσφεύγουσας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών.

7. Την από 03/09/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/04/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αριθμ./24-03-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών δεν έγινε δεκτό το υπ' αριθμ./19-09-2014 αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορά την υπαγωγή του δηλωθέντος εισοδήματος στον κωδικό 19 προκειμένου αυτό να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθαρού ποσού ύψους 7.230,00 ευρώ, το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα κατά το έτος 2013, από το Πανεπιστήμιο, ως αμοιβή για υπηρεσίες έρευνας και ανάπτυξης, κατόπιν ανάθεσης έργου με σύμβαση, στα πλαίσια επιδοτούμενου ερευνητικού προγράμματος. Το εν λόγω ποσό δηλώθηκε από την ίδια στον κωδικό 507 και φορολογήθηκε ως ελευθέριο επάγγελμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/1994, ενώ ήταν τεχνικώς αδύνατον να συμπληρωθεί ο κωδικός 19 προκειμένου να φορολογηθεί με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προκειμένου το ως άνω εισόδημα να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έχει υπογραφεί έγγραφη σύμβαση μεταξύ της ίδιας και του Πανεπιστημίου με αντικείμενο την διερεύνηση επεξεργασίας αποβλήτων και διάρκεια από την 01/01/2013 έως την 31/12/2014.
- Σύμφωνα με το Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1053283 ΕΞ 28.3.2013 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., όταν κάποιο φυσικό πρόσωπο συμμετέχει σε ερευνητικά προγράμματα, για την περιστασιακή του αυτή συμμετοχή, δεν είναι υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και για την αμοιβή που λαμβάνει εκδίδεται απόδειξη δαπάνης από τον αντισυμβαλλόμενο.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 έπρεπε να φορολογηθεί ως μισθωτός λόγω του ότι είχε συνάψει σύμβαση με ένα νομικό πρόσωπο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του ν.2238/1994 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4110/2013, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις: αα) Έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους, και ββ) Τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθαρίστων εσόδων του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 15 παρ.3 του ν.3888/2010 : «3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α` έως Ζ` της παρ. 2 του άρθρου 4.

"Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση."

Επειδή, το με Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1053283 ΕΞ 28.3.2013 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., που επικαλείται η προσφεύγουσα, ρυθμίζει θέματα απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) των φυσικών προσώπων που συμμετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα και όχι θέματα που αφορούν τον τρόπο φορολόγησης των αμοιβών που αυτά λαμβάνουν για την συμμετοχή τους στα εν λόγω προγράμματα.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ.1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 : «Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το οικονομικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ή το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων.»

Επειδή, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2014, το φορολογητέο εισόδημα είναι άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και επιπλέον δηλώνεται εισόδημα από ακίνητα ποσού ύψους 3.990,00 ευρώ δεν δύναται να φορολογηθεί με την κλίμακα μισθωτών – συνταξιούχων σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη.

Επειδή, ο εργοδότης της προσφεύγουσας, στη περίπτωση αυτή το Πανεπιστήμιο - Ειδικός Λογαριασμός Έρευνας, χορήγησε βεβαίωση αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα με ακαθάριστες αμοιβές 7.500,00 ευρώ και παρακράτηση φόρου 20% και καταχώρησε τις αποδοχές αυτές

σύμφωνα με την ΠΟΛ 1039/03-02-2014 στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, ως εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του αρθρ. 4 στο ηλεκτρονικό αρχείο της Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Επειδή, προκειμένου να φορολογηθεί η προσφεύγουσα ως μισθωτός σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ (κωδ. 019 του εντύπου της φορολογικής δήλωσης για το οικ. έτος 2014) πρέπει να υπάρχει έναρξη επιτηδεύματος στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η οποία σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος TAXIS δεν υφίσταται.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2014, όπως αυτή προσδιορίζεται στην με αριθμ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου είναι σωστή και σύμφωνη με τα στοιχεία που υπάρχουν στα αρχεία της Δ.ΗΛΕ.Δ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 24.04.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2014 : 841,80 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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 Α2
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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 άσκησή της (άρθρ. 126 ν. 2717/99).