



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/05/2014

Αριθμός απόφασης:993

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 08/01/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στα Ιωάννινα, ... κατά του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. ... φύλλο ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2002 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 2/5/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ ..., 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 το υπ' αριθ. ... φύλλο ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ελευθέρων επαγγελματιών ποσού 468,34 € πλέον 562,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και μη υποβολής δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από προσωρινό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στην προσφεύγουσα εταιρεία για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, ήτοι χωρίς προηγούμενη κλήση της προσφεύγουσας για να ασκήσει σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 Συντάγματος το προβλεπόμενο δικαίωμα ακρόασης.
- Αιτία της παραπάνω παράλειψης της φορολογικής αρχής ήταν να απολέσει η προσφεύγουσα το δικαίωμα να πληρώσει τους αναλογούντες φόρους αποφεύγοντας την καταβολή της “μυθικής” προσαύξησης του 120%.

Επειδή στις .../2013 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία προληπτικός έλεγχος από το ΣΔΟΕ Περ/κή Δ/ση Ηπείρου και επιδόθηκε στον αντιπρόεδρο της επιχείρησης κο ... η υπ' αριθμ. ...-2013 κλήση προς ακρόαση με συνημμένο το υπ' αριθμ. ...-2013 Υ.Σ.Ε. στην οποία η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως ανυπόστατος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αμφισβητεί την υποχρέωση της για την καταβολή του φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών τον οποίο είχε παρακρατήσει και είτε δεν απέδωσε είτε απέδωσε ανακριβώς, η οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από τα τηρούμενα από αυτήν βιβλία και στοιχεία. Επικαλείται δε ότι αν της είχε δοθεί κλήση προς ακρόαση θα πλήρωνε την οφειλή της και εκπληρώνοντας αυτή την υποχρέωση της θα απέφευγε την πληρωμή προσαυξήσεων. Τούτο δεν ευσταθεί καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του Ν.2523/97 αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ενάμιση τοις εκατό (1,5%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τριάντισι τοις εκατό (3,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.2 του Ν.2523/97 στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους **παρακρατούμενους** και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε δύομισι τοις εκατό (2,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τεσσεράμισι τοις εκατό **(4,5%) για την ανακριβή δήλωση** και σε πέντε τοις εκατό **(5%) για τη μη υποβολή δήλωσης**. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση...

Επειδή σύμφωνα τη διάταξη του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου Α, υποπαραγράφου Α5, περίπτωση 2β του Ν.4152/13 ..οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε.-Ν2238/94 (οι οποίες αναφέρονται στην διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ του φορολογούμενου και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας) όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 παρ.1 του Ν.2238/94 1 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 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.

Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, 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, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π.δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.....

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 59 παρ. 1 Ν 2238/94, 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 του ίδιου νόμου, 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. Η

υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

Επειδή όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία η προσφεύγουσα εταιρεία παρακράτησε τον φόρο αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών και σε μερικές περιπτώσεις δεν απέδωσε αυτόν, σε άλλες δε περιπτώσεις απέδωσε ανακριβώς αυτόν κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2002.

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

Επί του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2002.

Διαφορά φόρου	468,34 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120% ως φύλλο ελέγχου)	60,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120% ως φύλλο ελέγχου)	502,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.030,36 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).