



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19 /02/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 678

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , **ΑΦΜ** , Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ , κατοίκου , οδός αρθ., κατά της από 8-11-2018 και με αριθ' ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ,

5. Την υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (Ε1), πού υπέβαλε η προσφεύγουσα με επιφύλαξη, βάσει της οποίας εκδόθηκε η από 15.10.2018 σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

6. Την τροποποιητική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα ηλεκτρονικά την 07-11-2018 και έλαβε α/α:..... με την οποία ζητά την έκδοση νέας Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 για το σύνολο του δηλωθέντος σε αυτήν εισοδήματος κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' του ν. 4172/2013.

7. Την με αριθ' ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τροποποιητικής δήλωσης φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ,

8. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στην υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (Ε1), πού υπέβαλε η προσφεύγουσα με επιφύλαξη, συμπλήρωσε τον κωδικό 019 του εντύπου Ε1, αιτούμενη να φορολογηθεί για τη δηλωθέν εισόδημά της από επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τις διατάξεις της περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 Κ.Φ.Δ. Το αίτημα της ωστόσο δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια για την έκδοση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, με συνέπεια να εκδοθεί η ως άνω αναφερόμενη από 15.10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με χρεωστικό ποσό φόρου 2.292,31 Ευρώ.

Εν συνεχεία, στις 07.11.2018 υπέβαλε την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με αριθμό καταχώρησης, καθώς επέμεινε ότι για το φορολογικό έτος 2017, συνέτρεχαν στο πρόσωπό της οι προϋποθέσεις φορολόγησής της κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 περ. στ' Ν. 4172/2013, ήτοι βάσει των συντελεστών και των μειώσεων φόρου που ισχύουν για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και να εκδοθεί, εφαρμοζομένων των ανωτέρω, η οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Η Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και πάλι δεν έκανε δεκτή την ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση και εξέδωσε την προσβαλλόμενη από 08.11.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού και πάλι με χρεωστικό ποσό φόρου 2.292,31 Ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά:

Να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή της και να ακυρωθεί ολικά η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ για το φορολογικό έτος 2017 και να υπολογισθεί εκ νέου ο φόρος εισοδήματος της για το φορολογικό έτος 2017 ως μισθωτή και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά το ως άνω κρίσιμο χρονικό διάστημα, ήτοι φορολογικό έτος 2017, ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα (παροχή υποστηρικτών υπηρεσιών) σε ποσοστό 100% του εισοδήματός της, έχοντας καταρτίσει μία (1) έγγραφη σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών με νομικό πρόσωπο, χωρίς κατά το ως άνω διάστημα να αποκτήσει παράλληλα εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών επικαλούμενη και προσκομιζόμενη σ' αυτήν την υπ' αριθ./2009 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, καθώς και την από 01.10.2016 τροποποίηση αυτής, από την εκτέλεση της οποίας, μάλιστα, απέρρευσε σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του άρθρου 12 ν. 4172/2013.

Επειδή από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet προέκυψε ότι η προσφεύγουσα με την ως άνω δήλωση έναρξης εργασιών δήλωσε ως αντικείμενο εργασιών «προετοιμασία εγγράφων και άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες γραμματειακής υποστήριξης γραφείου» με κωδ. αριθ. επαγγέλματος :.....

Επειδή με βάση τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα τιμολόγια εσόδων, προκύπτει ότι αυτή παρείχε υπηρεσίες υποστηρικτικές συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, όχι συμβουλευτικές ώστε να εμπίπτει στην περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013. Επιπλέον τα συγκεκριμένα τιμολόγια φέρουν την υπογραφή της προσφεύγουσας ως εκδότριας συνοδευόμενη με σφραγίδα αυτής στην οποία αναγράφεται η ένδειξη «υπηρεσίες γραφείου και γραμματείας»

Επειδή η προσφεύγουσα προς υποστήριξη του ισχυρισμού της υπέβαλε δήλωση μεταβολής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την οποία δηλώνει ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες υπηρεσίες αποτελούν δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης (κωδ. αριθ. επαγγέλματος :.....) πλην όμως στην πραγματικότητα όμως η ως άνω δήλωση μεταβολής δηλώθηκε από την προσφεύγουσα την 07.11.2018 με την υπ' αριθ./2018 δήλωση, όπως προκύπτει από την επανεκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδεύματά της προσφεύγουσας, ήτοι εκπρόθεσμα και με την ημερομηνία υποβολής της ως άνω δηλώσεώς της να συμπίπτει με την ημερομηνία υποβολής της με αριθ. καταχώρισης ως άνω τροποποιητικής δηλώσεώς της.

Επειδή η προσφεύγουσα προς υποστήριξη του ισχυρισμού της υπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή ενδεικτικά φωτοτυπίες κάποιων τιμολογίων από τα οποία προκύπτουν το είδος των παρασχεθεισών υπηρεσιών από την προσφεύγουσα. Ειδικότερα σ' αυτά αναφέρονται ως περιγραφή αυτών « υποστηρικτικές υπηρεσίες με βάση την υπ' αριθ./2009 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών »

Επειδή , προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, θεωρείται ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και συνεπώς υπάγονται στην **ανωτέρω** διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές του οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /13.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ **ΑΦΜ** , κατά της εκδοθείσας στο όνομα αυτής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) της με αριθμό δήλωσης/2018 (ΑΧΚ:../....) και αριθμό ειδοποίησης/...

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2017 :

Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 : 2.292,31 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμό ειδοποίησης:/.... (08./11)τού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.