



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/05/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης:

1400

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό 52/ 12-4-2017 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Την με αριθμό 1/ 20-7-2018 Απάντηση της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων-Τμήμα Β3 Νομικής Υποστήριξης στην Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης.

6. Την από 16-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός Τ.Κ κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με την οποία απορρίφθηκε η/2018 δήλωση επιφύλαξης για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η απόρριψη της επιφύλαξης που δήλωσε για την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Ειδικότερα αιτείται ότι υπέβαλε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2017 με επιφύλαξη, επιφυλασσόμενος κατά το μέρος που δήλωσε στο κωδικό 403 της φορολογικής δήλωσης το ποσό των **44.549,28 €** που αντιστοιχεί στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη δραστηριότητας, ενώ θα έπρεπε, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, να δηλωθεί το ποσό των **27.479,43€**. Η Δ.Ο.Υ. Σύρου εκκαθάρισε την δήλωση φορολογικού έτους 2017 με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου χωρίς να προβάλλει εγγράφως τους λόγους απόρριψης και δήλωσε προφορικά μέσω των υπηρεσιακών στελεχών ότι είναι αναρμόδια να ελέγξει και να μεταβάλει την σχετική βεβαίωση αποδοχών.

Ο προσφεύγων ζήτησε από τον εκδότη της βεβαίωσης αποδοχών - Ε.Ο.Π.Υ.Υ την διόρθωση της βεβαίωσης αποδοχών και ο εκδότης αρνήθηκε να διορθώσει την βεβαίωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1068/ 12-4-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων)..... και στον πίνακα 4 και συγκεκριμένα στο κεφ. 4Γ2 (εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα) αναφέρεται ότι:

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.....

δ. Γίνεται διάκριση του εισοδήματος που δηλώνεται από τους μη υπόχρεους σε υποβολή Ε3, δηλαδή φυσικά πρόσωπα χωρίς έναρξη στο Μητρώο (κωδ. 403-404), οι οποίοι είναι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., φορολογούνται εξ' ολοκλήρου επί των ακαθαρίστων εσόδων, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγονται και οι αυτοεκδότες, δηλαδή οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο (ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ2016/25.7.2016 έγγραφό μας)....».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1045/ 7-3-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017»:

«Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2017, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία εποπτεύει.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ.

Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, τυχόν διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλει το σχετικό αρχικό αρχείο.

...

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

...

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1052893 ΕΞ 2016/4.4.2016 έγγραφο με θέμα: « Χρόνος φορολόγησης και φορολογική μεταχείριση των claw back και rebate ιατρού που έχει σύμβαση με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. » αναφέρεται ότι:« 1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ.1223/8.10.2015 ερμηνευτική εγκύκλιο των ως άνω διατάξεων, τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 2238/1994. Επίσης, σύμφωνα με την προηγούμενη εγκυκλιό μας, τα ως άνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες στο Ελληνικό Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται πλέον ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος ο χρόνος είσπραξης του, όπως οριζόταν με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.».

Επειδή, από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αρ. δήλωση διακοπής εργασιών, την 10/11/2015 και με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 03/11/2015

Επειδή, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έκανε ανάρτηση των ποσών με τον κωδ. 6 ήτοι «Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσομένων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων (ελεγκτές ΑΕ, εισηγητές σεμιναρίων κ.λπ)» με αποτέλεσμα να φορολογηθούν στον κωδικό 403 το ποσό των 44.549,28 €.

Επειδή, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. χορήγησε βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για ποσά που καταβλήθηκαν από 01/01/2017 έως 31/12/2017.

Επειδή, όπως προκύπτει από την βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που προσκόμισε ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, εξοφλήθηκαν τα κάτωθι τιμολόγια:

Είδος Αριθμός Τιμολογίου & Αμοιβής - Ημηνία Έκδοσης	Ακαθάρισ τα Έσοδα	Κρατήσε ις	Χαρτόσημο	ΟΓΑ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρά Έσοδα Συντελεστής Φόρου		Ποσό Φόρου
06 -, 331-06/03/12, 332-06/03/12, 333-06/03/12	27.479,43	824,38	16,49	3,30	844,17	27.479,43	-1	5.495,89
06 -, 0265-02/02/10, 0266-02/02/10, 0276-26/04/10, 0277-26/04/10, 0278-26/04/10, 0295-07/10/10, 0305-09/02/11, 0306-09/02/11, 0307-09/02/11, 0296-07/10/10	7.685,74	230,57	4,61	0,92	236,1	7.685,74	-1	1.537,15
06 34-01/04/15	1.860,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.860,20	-1	372,04
06 33-02/03/15	1.544,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,01	-1	308,80
06 42-02/06/15	1.053,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.053,99	-1	210,80
06 45-03/07/15	1.049,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049,59	-1	209,92
06 31-02/02/15	1.372,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.372,24	-1	274,45
06 39-04/05/15	1.155,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.155,96	-1	231,19
06 48-04/08/15	760,74	0,00	0,00	0,00	0,00	760,74	-1	152,15
06 21-03/10/14	3,98	0,12	0,00	0,00	0,12	3,98	-1	0,00
06 50-04/09/15	583,40	0,00	0,00	0,00	0,00	583,40	-1	116,68
Σύνολα:	44.549,28	1.055,07	21,10	4,22	1.080,39	44.549,28		8.909,07

δηλαδή (πρόκειται για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα) για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία πριν από την ημερομηνία διακοπής της ατομικής επιχείρησης, ήτοι την 03/11/2015 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό 16-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και να διαγραφεί από τον κωδικό 403, το ποσό των 44.549,28 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος Διοικ. Υποστ.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.