



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 10-02-2020

Αριθμός απόφασης: 312

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ κατοίκου οδός κατά της με αρ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής της-....., Α.Φ.Μ , 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα βάσει της με αριθ./2013 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, εισέπραξε την αμοιβή της για την εκπόνηση της αρχιτεκτονικής προμελέτης «» στις 23/12/2013. Η αμοιβή της ήταν 11.308,00 € πλέον τόκους 5.468,87 €.

Η Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου με βάσει την ως άνω απόφαση και την υποβληθείσα με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 της προσφεύγουσας, προέβη σε εκκαθάριση με την οποία προσδιορίστηκε ο φόρος, με την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 13-09-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, στο ποσό των 5.320,49 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να μην φορολογηθεί η αμοιβή που εισέπραξε βάση της με αριθ./2013 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Χανίων, άλλως να φορολογηθεί με τις ισχύουσες διατάξεις του έτους 2000 και οι τόκοι που εισέπραξε με την ως άνω δικαστική απόφαση να αντιμετωπιστούν με ειδικό απαλλασσόμενο τρόπο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το ποσό της αμοιβής της έχει εισπραχθεί δεκαεννιά χρόνια (19) μετά το έτος που ήταν απαιτητό.
- 2) Ο τόκος δεν θεωρείται εισόδημα και έχει την έννοια της αναπλήρωσης της αξίας του χρήματος που χάθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 1 & 5 του Ν. 2238/1994, όπως αυτός ισχύει για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε διαχειριστικές χρήσεις πριν την 1η Ιανουαρίου 2011: «1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαρακτή, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού,

καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.... 5. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εισέπραξε την αμοιβή της για την εκπόνηση της αρχιτεκτονικής προμελέτης «.....» (συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε πριν την 01/01/2011), βάσει της απόφασης/2013 του Διοικητικού Εφετείου, στις 23/12/2013 όπως αποδεικνύεται από την υπ' αριθμ./2013 απόδειξη εισπραχής της. Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, η αμοιβή αυτή θεωρείται εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, με χρόνο κτήσης το 2013, συνεπώς ορθά φορολογήθηκε το οικονομικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το έτος αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1 περ. γ' του ν. 2238/1994, που ίσχυε το έτος έκδοσης της υπ' αριθμ./2013 δικαστικής απόφασης: «1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει α)... β)... γ) από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'. «Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 4 του ν. 2238/1994 : «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται: 1)...2)...3)...4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων. »

Επειδή, εν προκειμένω η εισπραξη των τόκων από την προσφεύγουσα σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 2 απόδειξη εισπραχής της, πραγματοποιήθηκε στις 23/12/2013 συνεπώς ο χρόνος φορολόγησης τους ανάγεται στο οικονομικό έτος 2014.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής της-....., Α.Φ.Μ
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2014:

Ποσό πληρωμής : 5.320,49 €.

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με αριθμ. ειδοπ./2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.