



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-07-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1573

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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)
 - δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020), καθώς και την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)
- 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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός κατά της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-12-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος *Επανεξέτασης* Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με τη με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.665,00 €, πλέον πρόστιμο ποσού 1.332,50 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.256,86 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 5.904,36 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και αφορά έλεγχο που διενεργήθηκε σε συνέχεια του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου (αρ. εντολής ελέγχου/2017) στον προσφεύγοντα, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας με αριθμ./1942 για πλήρη φορολογικό έλεγχο και πόθεν έσχες. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου πραγματοποίησε κατόπιν άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος, αντιπαραβολικό έλεγχο των πρωτογενών καταθέσεων του για τις χρήσεις 2007 έως και 2015 με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που είχε υποβάλει και συνέταξε πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 και ν. 4172/2013. Η έκθεση αυτή, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την ολοκλήρωση του ελέγχου, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου του προσφεύγοντος. Σε *εκτέλεση του* παραπάνω εγγράφου *εκδόθηκε* από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με α/α/2016 και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω: Από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου με βάση την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και κατόπιν του υπομνήματος του προς την υπηρεσία αυτή, διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των δηλωθέντων και των προσδιορισθέντων βάσει ελέγχου εισοδημάτων του. Η ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου διαπίστωσε για το φορολογικό έτος 2015 μη έκδοση 54 Α.Π.Υ. ύψους 12.200,00 €

και αυτή η αξία υπολογίσθηκε ως αποκρυβείσα ύλη δηλαδή εισοδήματα που ο προσφεύγων απέκρυψε. Ο προσφεύγων υπέβαλε μαζί με την σύζυγό του τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μεταξύ άλλων και για το φορολογικό έτος 2015, με τις ευνοϊκές ρυθμίσεις του ν.4446/2016, αυξάνοντας τα καθαρά του κέρδη κατά 1.950,00 € αντί του ορθού ποσού το οποίο προσδιόρισε ο έλεγχος. Στην συνέχεια ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2015 με βάση την αποκρυβείσα ύλη βάσει του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Ηρακλείου. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), με το οποίο γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας τις απόψεις του με το με αριθμ. πρωτ./2019 υπόμνημά του. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του, και προέβη στην έκδοση της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος εσφαλμένα αγνόησε την υπ' αριθ./2019 βεβαίωση της ιατροδικαστικής υπηρεσίας Ρόδου, η οποία αναφέρει ότι και οι 41 συγκεκριμένες περιπτώσεις ταριχεύσεων έγιναν από την ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ατελώς και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας και επομένως εσφαλμένα του καταλογίσθηκαν οι παραβάσεις.
2. Έχει την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου και ταυτόχρονα ασκεί ελεύθερο επάγγελμα, δεν γίνεται να του καταλογίζονται πράξεις της δημόσιας υπηρεσίας του, ως ατομικές πράξεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: « 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. »

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού.

στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: « 1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β` ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως. β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως. γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως....»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα αγνόησε την υπ' αριθ./2019 βεβαίωση της ιατροδικαστικής υπηρεσίας-....., η οποία αναφέρει ότι και οι 41 συγκεκριμένες περιπτώσεις ταριχεύσεων έγιναν από την ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ατελώς και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας και επομένως εσφαλμένα του καταλογίσθηκαν οι παραβάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την από 31/10/2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 & ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου από όπου, σύμφωνα με καταστάσεις των γραφείων τελετών «.....» και «.....», καθώς και του Κεντρικού Λιμεναρχείου, προκύπτει η παροχή υπηρεσιών ιατροδικαστή από τον προσφεύγοντα με αμοιβή, μεταξύ άλλων και κατά το έτος 2015.

Επειδή, επιπροσθέτως, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αορίστως διότι αν και φέρει το βάρος της απόδειξης δεν προσκομίζει επαρκή στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του. Σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών του και της πλημμέλειας της πράξης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:.....

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

Φορολογικό έτος 2015

Αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Διαφορά φόρου	2.665,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Κ.Φ.Ε.	1.332,50 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	1.256,86 €
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
Σύνολο για Καταβολή	5.904,36 €

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.