



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/03/2021

Αριθμός Απόφασης: 919

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Αριθ. ΦΕΚ : 984/τ. Β/12.03.2021).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/09-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή του
..... **ΤΟΥ**, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
αρ....., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 13-07-2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./09-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... **ΤΟΥ**, με 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 την με αριθ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε στον
προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.727,28€, πλέον 1.735,23€ ειδική εισφορά
αλληλεγγύης, πλέον 541,67€ τέλος επιτηδεύματος, ήτοι συνολικό ποσό 4.004,18€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω
πράξης, ισχυριζόμενος ότι η Φορολογική Αρχή λανθασμένα δεν έλαβε υπόψη και διέγραψε το ποσό
των 500,00 ευρώ που αφορά σε παρακρατούμενους φόρους επί αμοιβών του. Συγκεκριμένα
ισχυρίζεται ότι κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019
παρατήρησε ότι αμοιβές του από τις εταιρείες και
..... καθώς και οι παρακρατηθέντες επί των αμοιβών αυτών φόροι δεν εμφανίζονταν
στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. Κατόπιν επικοινωνίας με τους πρώην
εργοδότες του υποστήριξε ότι το πρόβλημα οφειλόταν στο ότι η πρώτη εταιρεία διέκοψε τη λειτουργία
της το έτος 2019 και η δεύτερη εταιρεία είχε θέμα με την ηλεκτρονική πλατφόρμα υποβολής των
σχετικών στοιχείων. Για το λόγο αυτό δήλωσε τα εν λόγω ποσά στη δήλωσή του και συγκεκριμένα,
στον κωδικό 611 «*Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση*» δήλωσε το επίδοκο
ποσό των 500,00 ευρώ που αφορά στους παρακρατούμενους φόρους επί των εισπραχθέντων
αμοιβών του από τους προαναφερόμενους εργοδότες του, το οποίο δεν έγινε δεκτό από τη
φορολογική αρχή. Ο προσφεύγων ζητεί να αναγνωριστεί από τη φορολογική αρχή το ποσό των
παρακρατηθέντων και αποδοθέντων στο Ελληνικό Δημόσιο φόρων καθώς υποστηρίζει ότι το λάθος
οφείλεται σε λόγους που είναι τελείως έξω από τη σφαίρα επιρροής του.

**Ως προς τον παρακρατηθέντα φόρο συνολικού ποσού 60,00 € επί αμοιβών συνολικού ποσού
300,00 € που έλαβε από την επιχείρηση**

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας
εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, την οποία ο προσφεύγων υπέβαλε την 14-06-2020, δεν ελήφθη
υπόψη ο παρακρατηθείς φόρος ποσού 60,00 € επί της αμοιβής ποσού 300,00 € που έλαβε από την
επιχείρηση, καθώς η εν λόγω επιχείρηση, δεν είχε αποστείλει
ακόμα αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για το εν λόγω έτος.
Η ανωτέρω επιχείρηση απέστειλε αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για
το φορολογικό έτος 2019 την 17-06-2020 (όπως μας γνώρισε η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών
Εφαρμογών).

Επειδή, εν συνεχεία την 11-08-2020 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2019, κατά την εκκαθάριση της οποίας πλέον ελήφθη υπόψη ο παρακρατηθείς φόρος ποσού 60,00 € επί της αμοιβής ποσού 300,00 € που έλαβε από την επιχείρηση και ως εκ τούτου το αίτημα του προσφεύγοντος, για συμψηφισμό του ως άνω παρακρατηθέντος φόρου με τον κύριο φόρο εισοδήματος έχει ικανοποιηθεί.

Ως προς τον παρακρατηθέντα φόρο συνολικού ποσού 440,00 € επί αμοιβών συνολικού ποσού 2.200,00 € που έλαβε από την εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν.4172/2014, ορίζεται ότι «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή: α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους, β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4172/2014, ορίζεται ότι: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4172/2014, ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1025/2020, με θέμα «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 2019», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση

στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.....

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 2019, 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.....

Άρθρο 6 Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

- α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παράγραφο 8 του άρθρου 5 της παρούσας (αποβιώσαντες εργοδότες).
- γ) Οι δικαιούχοι όλων των εισοδημάτων καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους.
- δ) Ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά για τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και εισοδημάτων από μερίσματα Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων), δικαιώματα, ο ΑΜΚΑ καταχωρείται προαιρετικά.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

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.....

Άρθρο 7 Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ν.π. και νομικών οντοτήτων.. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. 3. Το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων δεν δύναται να υποβληθεί μετά το τέλος του αντίστοιχου έτους υποβολής του και η μη υποβολή του έως τότε επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (ν.4174/2013).».

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, την οποία ο προσφεύγων υπέβαλε την 14-06-2020, ελήφθη υπόψη από το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ η ακαθάριστη αμοιβή του φορολογούμενου συνολικού ποσού 2.200,00 € που εισέπραξε από την εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2019 με βάση την 30/06/2019 χειρόγραφη βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας

Επειδή, κατά την παραπάνω εκκαθάριση της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 δεν ελήφθη υπόψη από το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ο παρακρατηθείς φόρος ποσού 440,00 € επί της αμοιβής ποσού 2.200,00 € που εισέπραξε από την εταιρεία κατά το ίδιο φορολογικό έτος, σύμφωνα με την ως άνω χειρόγραφη βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας Κατά τον ισχυρισμό της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ο παρακρατηθείς φόρος δεν έγινε δεκτός διότι η υπόχρεη ως άνω εταιρεία δεν είχε αποστείλει ηλεκτρονικά ως όφειλε σύμφωνα με την ΠΟΛ.1025/2020, το ετήσιο αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, συμπληρωματικά από το σύστημα του taxis προκύπτει ότι η εταιρεία για το φορολογικό έτος 2019 έχει υποβάλλει δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς να έχει αποστείλει το ετήσιο αρχείο βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.).

Επειδή, άλλωστε, αντίθετη παραδοχή θα οδηγούσε στο άτοπο ο φορολογούμενος να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου, κατά παράβαση των συνταγματικής ισχύος αρχών της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος) και της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας συνάγεται ότι δεν προκύπτει παράληψη ή ευθύνη εκ μέρους του προσφεύγοντος όσον αφορά στην ανάρτηση του ετήσιου αρχείου βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που η εταιρεία όφειλε να είχε αποστείλει ηλεκτρονικά και επειδή ο προσφεύγων οικιοθελώς προσκόμισε δικαιολογητικά για την αναγνώριση των αμοιβών του και των παρακρατούμενων φόρων του, με σκοπό να φορολογηθεί, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ./09-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ήτοι:

Α. την απόρριψη κατά το μέρος που αφορά στο παρακρατηθέν πόσο φόρου των 60,00€ επί του εισοδήματός του προσφεύγοντος από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος του εν λόγω φορολογικού

έτους διότι το αίτημά του για συμψηφισμό του ως άνω παρακρατηθέντος φόρου με τον κύριο φόρο εισοδήματος έχει ικανοποιηθεί,

Β. την αποδοχή κατά το μέρος που αφορά στο παρακρατηθέν πόσο φόρου των 440,00€ επί του εισοδήματός του προσφεύγοντος από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος του εν λόγω φορολογικού έτους βάσει της υποβληθείσας εκ μέρους του σχετικής βεβαίωσης παρακράτησης φόρου, και την διενέργεια από την προϊστάμενη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.