



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-01-2022

Αριθμός απόφασης: 246

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

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

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά α) της με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 και β) της με ημερομηνία έκδοσης 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, η οποία εκδόθηκε την 07-07-2020 βάσει της από 04-07-2020 και με αριθμό/2020 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας και β) την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης

..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, η οποία εκδόθηκε την 25-08-2021, βάσει της από 16-06-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε α) εκπρόθεσμα κατά το μέρος που στρέφεται κατά της πρώτης προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και β) εμπρόθεσμα κατά το μέρος που στρέφεται κατά της δεύτερης προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Η προσφεύγουσα, την 04-07-2020, υπέβαλε τη με αριθμό/2020 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (και, πιο συγκεκριμένα, από ελευθέρια επαγγέλματα) ύψους 25.000,00€, το οποίο αφορά σε αμοιβή από διαιτησία που έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), η οποία προσέφυγε σε διαιτησία, βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την εν λόγω εταιρεία βεβαίωσης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα έτους 2019.

Βάσει της ανωτέρω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας εκδόθηκε την 07-07-2020 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικό οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 52.656,05€.

B. Η προσφεύγουσα, την 16-06-2021, υπέβαλε τη με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη [κατά το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4174/2013)] κατά το μέρος που αφορά στο αναγραφόμενο στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (και, πιο συγκεκριμένα, από ελευθέρια επαγγέλματα) ύψους 65.000,00€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται) αμοιβές από διαιτησία α) ποσού ύψους 45.000,00€ και β) ποσού ύψους 20.000,00€ που έλαβε από τις εταιρείες με τις επωνυμίες «.....» (Α.Φ.Μ.) και «.....» (Α.Φ.Μ.), αντίστοιχα, οι οποίες προσέφυγαν σε διαιτησία, βάσει των

ηλεκτρονικώς υποβληθεισών από τις εν λόγω εταιρείες βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα έτους 2020.

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020 της προσφεύγουσας εκδόθηκε την 25-08-2021 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Π.Κ. 4/2343) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 1.554,53€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 1.078,17€, ήτοι ποσό επιστροφής ύψους 476,36€, και, ως εκ τούτου, απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση η κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προαναφερθείσα επιφύλαξη της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικών ετών 2019 και 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, την αποδοχή της διατυπωθείσας με την υποβληθείσα αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2020 κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επιφύλαξής της και τη διενέργεια από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της για τα ως άνω φορολογικά έτη (2019 και 2020) αφού αφαιρεθεί από τα δηλωθέντα στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 των ανωτέρω δηλώσεων της φορολογητέα ποσά αμοιβών της από επιχειρηματική δραστηριότητα (και, πιο συγκεκριμένα, από διαιτησία) ύψους: α) 25.000,00€ για το φορολογικό έτος 2019 και β) 65.000,00€ (= 45.000,00€ + 20.000,00€) για το φορολογικό έτος 2020, που έλαβε για τη συμμετοχή της ως Επιδιαιτητής σε Διαιτητικό Δικαστήριο από τις προαναφερθείσες εταιρείες, οι οποίες προσέφυγαν σε διαιτησία, ποσά ύψους: α) 2.500,00€ (= 10% x 25.000,00€) και β) 6.500,00€ (= 10% x 65.000,00€), αντίστοιχα, τα οποία αφορούν σε έξοδα διαιτησίας, σύμφωνα με την από 02-10-2020 και με αριθμό 15/2020 απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου, την οποία και προσκομίζει, ισχυριζόμενη ότι:

«Τα προαναφερθέντα ποσά δεν αποτελούν εισόδημά της από την εν λόγω διαιτησία, αλλά έξοδα στα οποία υποβλήθηκε για τη διενέργειά της και στα οποία όλως ενδεικτικά αναφέρονται δαπάνες μετακίνησής της με αεροπορικά εισιτήρια από το της όπου διαμένει στην Αθήνα για τη συγκρότηση του Διαιτητικού Δικαστηρίου και επιστροφής της από Αθήνα προς Ηράκλειο Κρήτης, δαπάνες μετακίνησής της από το αεροδρόμιο των Αθηνών στο κέντρο της Αθήνας που ήταν ο τόπος συνεδρίασης του Διαιτητικού Δικαστηρίου, δαπάνες διαμονής της σε ξενοδοχείο, δαπάνες εστιατορίων, δαπάνες για φωτοτυπίες σε πολλαπλά αντίγραφα της ως άνω διαιτητικής απόφασης και των πρακτικών κ.λπ.».

Ως προς τη με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα φωτοαντίγραφο της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, η οποία εκδόθηκε την 07-07-2020 βάσει της από 04-07-2020 και με αριθμό/2020 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικό οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 52.656,05€, το οποίο, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, καταβλήθηκε και εξοφλήθηκε ολοσχερώς από την προσφεύγουσα την 24-07-2020. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (24-07-2020), η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και, συνεπώς, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (24-07-2020) είχε συντελεστεί η κοινοποίηση της εν λόγω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. σε εκείνη.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα την 30-09-2021, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ηρακλείου Κρήτης, ασκήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης για την άσκησή της [η οποία (30ήμερη προθεσμία), εν προκειμένω, έληγε την **23-09-2020**], ήτοι **εκπρόθεσμα** και, ως εκ τούτου, **κατά το μέρος που στρέφεται κατά** της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Ως προς τη με ημερομηνία έκδοσης 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 2226/τ. Β΄ /27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 2437/τ. Β΄ /07-06-2021 και ΦΕΚ 2696/τ. Β΄ /24-06-2021) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., με την Α. 1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, την Α. 1101/2019, την Α. 1035/2021 (Β΄ 797), όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1052/2021 (Β΄ 962) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ.

1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ. 1260/2015 (Β' 2637), Α. 1177/2019 (Β' 1509) 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 (π.χ. δόσεις δανείων).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1035/23-02-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 2020» (ΦΕΚ 797/τ. Β' /01-03-2021) 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.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

...

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 2020, 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.

...

10. α) ...

β) Για τους κωδικούς αμοιβών του Παραρτήματος 2 της παρούσας που αφορούν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπάρχει υποχρέωση για υποβολή των παραπάνω στοιχείων της παραγράφου 1 (ετήσιο αρχείο), ακόμα και αν για τις αμοιβές αυτές υποβλήθηκαν ήδη

προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με αναλυτικές εγγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α. 1101/2019 (Β' 948) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2020» (σελ. 44 και 45):

«Κωδικοί 403-404

Αναγράφονται τα εισοδήματα φυσικών προσώπων που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς έναρξη δραστηριότητας στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. και οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) και αμείβονται με τίτλο κτήσης, φορολογούνται επί των ακαθαρίστων εσόδων τους, αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν παρακρατηθεί από τις αμοιβές τους όπου προβλέπεται, ενώ δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημά τους λοιπές δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται ενδεικτικά το εισόδημα δημόσιων ή ιδιωτικών υπαλλήλων ή συνταξιούχων που είναι αυτοεκδότες συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων. Ως αυτοεκδότες νοούνται 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 ΕΞ 2016/25-07-2016 έγγραφό μας).

...

Κωδικοί 605-606

Αναγράφονται τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα αντίστοιχα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 425-426, 403-404, 409-410 του υποπίνακα Γ2, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις.».

Επειδή, εν προκειμένω, την 16-06-2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη [κατά το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν.4174/2013)] κατά το μέρος που αφορά στο αναγραφόμενο στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (και, πιο συγκεκριμένα, από ελευθέρια επαγγέλματα) ύψους 65.000,00€, στο οποίο περιλαμβάνονται (αθροίζονται) αμοιβές από διαιτησία α) ποσού ύψους 45.000,00€ και β) ποσού ύψους 20.000,00€, βάσει των ηλεκτρονικώς υποβληθεισών από τις εταιρείες (που προσέφυγαν σε διαιτησία) με τις επωνυμίες «.....» (Α.Φ.Μ.) και «.....» (Α.Φ.Μ.), αντίστοιχα, βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα έτους 2020.

Επειδή, η ως άνω κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επιφύλαξη της προσφεύγουσας απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση με την έκδοση της από 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, βάσει της από 16-06-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 1.554,53€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του

Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 1.078,17€, ήτοι ποσό επιστροφής ύψους 476,36€.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει την από 02-10-2020 και με αριθμό 15/2020 απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου, η οποία στο διατακτικό της αναφέρει: «*Ορίζει τα έξοδα της διαιτησίας σε ποσοστό 10% του συνολικού καθαρού ποσού της αμοιβής του Επιδιαιτητή και καθενός από τους διαιτητές*» και η οποία δεν ελήφθη υπόψη κατά την υποβολή από τις εταιρείες με τις επωνυμίες «.....» (Α.Φ.Μ.) και «.....» (Α.Φ.Μ.), που προσέφυγαν σε διαιτησία, των ηλεκτρονικών αρχείων βεβαιώσεων αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα (και, πιο συγκεκριμένα, από ελευθέρια επαγγέλματα) και, ως εκ τούτου, δεν μειώθηκε το φορολογητέο ποσό ύψους 65.000,00€, που αναγράφεται στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 της από 16-06-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020 και αφορά σε αμοιβές από διαιτησία που έλαβε η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2020, κατά 6.500,00€ (= 10% x 65.000,00€), όπως ορίζει η εν λόγω διαιτητική απόφαση.

Επειδή, προκειμένου να λάβει χώρα η οποιαδήποτε μεταβολή στο αμφισβητούμενο από την προσφεύγουσα αναγραφόμενο στον κωδικό 404 («Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2020 φορολογητέο ποσό αμοιβών από διαιτησία ύψους 65.000,00€, απαιτούνται από τις εν λόγω εταιρείες, οι οποίες προσέφυγαν σε διαιτησία, έλαβαν τη σχετική υπηρεσία από την προσφεύγουσα και απέστειλαν τα στοιχεία για τις συγκεκριμένες αμοιβές από διαιτησία στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., ενέργειες, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των προαναφερθεισών αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι η υποβολή διορθωμένων ηλεκτρονικών αρχείων αποδοχών για το εν λόγω έτος (2020) «*αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet*», προκειμένου να ενημερωθεί ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή τους και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα Taxis, και πιο συγκεκριμένα βάσει της εικόνας των αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020, «*με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απεστάλησαν στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.*» από τις εταιρείες με τις επωνυμίες «.....» (Α.Φ.Μ.) και «.....» (Α.Φ.Μ.), που προσέφυγαν σε διαιτησία και έλαβαν τη σχετική υπηρεσία από την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2019 η προσφεύγουσα φαίνεται να έχει εισπράξει αμοιβές από διαιτησία, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό φορολογητέο ποσό των 65.000,00€ (45.000,00€ και 20.000,00€, αντίστοιχα).

Επειδή, ως εκ τούτου, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ορθώς εξέδωσε την 25-08-2021 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2020, βάσει της ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε στη διάθεσή της αναφορικά με τις αμοιβές από διαιτησία έτους 2020 της προσφεύγουσας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον στο μέλλον προκύψουν νεότερα στοιχεία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 μέχρι και πριν το πέρας της προθεσμίας παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και πιο συγκεκριμένα:

Α) Την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

και

Β) Την **απόρριψη** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ως **απαράδεκτης**.

Η φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Ποσό Επιστροφής: 476,36€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσης 25-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Π.Κ. /) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.