



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3732

**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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου Μυτιλήνης, οδός

..... κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014, για την οίκοθεν εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με αρ. δήλωσης, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 612,87 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 455,47 ευρώ με βάση την προηγούμενη δήλωση του προσφεύγοντα. (1^η τροποποιητική δήλωση με αρ. /9-7-2015).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καθώς, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., (ενημέρωση μέχρι 31/12/2015), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, εισέπραξε το έτος 2014 αποδοχές από «Αμοιβές μελών ΔΣ» από τον εργοδότη «.....» φορολογητέο ποσό 1.012,89€. Για το ανωτέρω ποσό που έλαβε ο προσφεύγων, δεν προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις του ότι το έχει συμπεριλάβει στον ΚΩΔ.301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ». Συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης προσθέτοντας το καθαρό φορολογητέο ποσό 1.012,89 € στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του φορολογικού έτους 2014 (αποδοχές χρήσης 2014) στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές στον κωδ.301.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης ή την τροποποίηση του ποσού των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων, προβάλλοντας (συνοπτικά) τους παρακάτω λόγους:

- Από καμία διάταξη δεν προκύπτει το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να υποβάλλει οίκοθεν αρχική ή τροποποιητική δήλωση για λογαριασμό του φορολογούμενου
- Έχει παραβιαστεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης
- Το επίμαχο ποσό δεν αφορά μισθούς και συντάξεις, αλλά αποζημίωση από συμμετοχή σε συμβούλια του Οικονομικού Επιμελητηρίου και ορθώς δηλώθηκαν στον κωδικό 403 της υποβληθείσας

δήλωσης (εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες) και έχουν φορολογηθεί.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα 'Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ':

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020 , Α. 1009/2019 , ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

.....»

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 ν. του 4174/2013: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος **υποχρεούται να καταβάλει τόκους** επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή στο ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167 23.7.2013), όπως ίσχυε την κρινόμενη περίοδο ορίζονταν τα εξής:

Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος:

α) των φυσικών προσώπων,

β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων.

2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτηση του.

Άρθρο 5 Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή

1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που παρέχεται στην ημεδαπή,

.....

Άρθρο 7 Φορολογητέο εισόδημα

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

Άρθρο 12 Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

.....

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

.....

Άρθρο 15 Φορολογικός συντελεστής

1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

.....

Άρθρο 16 Μείωση φόρου εισοδήματος

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος.

Στο με Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1058454 ΕΞ 8.4.2014 έγγραφο της διεύθυνσης φορολογίας ορίζεται ότι:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α) ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

2. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο μισθός μέλους Δ.Σ., ο οποίος προκύπτει είτε με αμοιβή που προβλέπεται από το καταστατικό ή εγκρίνει η Γενική Συνέλευση των μετόχων, θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α) (σχετ. το αριθμ. Δ12Α 1030493 ΕΞ 17.2.2014 έγγραφό μας)

3. Επίσης με τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α), το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή σε ετήσιο. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισι τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.

Στην ΠΟΛ 1051/2015 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014» ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042).

- Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).
- Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1»
- Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου, έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και παράρτημα 1.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α.

β.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κωδικός	Είδος αποδοχών
1	Τακτικές αποδοχές
2	Πρόσθετες αποδοχές
3	Λοιπά αποδοχών
4	Αμοιβές ασκούμενων δικηγόρων, πρακτική άσκηση φοιτητών, συμμετοχή σε επιδοτούμενα σεμινάρια, περιστασιακά απασχολούμενοι κτλ
5	<u>Αμοιβές μελών ΔΣ (δηλώνονται οι ακαθάριστες αμοιβές πριν την αφαίρεση τυχόν καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών)</u>

.....

.....

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγωνμε ΑΦΜ, υπέβαλε την με αριθμό/4-7-2015 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας τα παρακάτω: (ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ)

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Από ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ:	1.519,96	
Από ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ –ΤΟΚΟΥΣ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ:	1.113,59	ΚΩΔ. 291 + 667
Από ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	1.045,00	ΚΩΔ. 403
Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:	29.497,19	ΚΩΔ.301

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ – ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:	5.616,52	ΚΩΔ.313
Από ΤΟΚΟΥΣ-ΜΕΡΙΣΜ-ΔΙΚΑΙΩΜ:	162,04	ΚΩΔ. 293 + 675
Από ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	209,00	ΚΩΔ. 605

Και από την εκκαθάριση με αρ. ειδοπ. /4-7-2015 προέκυψε:

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:	7.540,04
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ:	1.250,28
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ:	6.289,76

Και ποσό για πληρωμή: 455,47€

Στη συνέχεια και στις 9-7-2015 υπέβαλε την με αρ.1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας τα παρακάτω: (ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ)

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Από ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ:	1.519,96	
Από ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ –ΤΟΚΟΥΣ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ:	1.113,59	ΚΩΔ. 291 + 667
Από ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	50,00	ΚΩΔ.461
Από ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	1.045,00	ΚΩΔ. 403
Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:	29.497,19	ΚΩΔ.301

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ – ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ:	5.616,52	ΚΩΔ.313
Από ΤΟΚΟΥΣ-ΜΕΡΙΣΜ-ΔΙΚΑΙΩΜ:	162,04	ΚΩΔ. 293 + 675
Από ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	209,00	ΚΩΔ. 605

Και από την εκκαθάριση με αρ. ειδοπ. /9-7-2015 προέκυψε:

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 7.546,54

ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ: 1.250,28

ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ: 6.296,26

Και τελικό χρεωστικό ποσό : 455,47€ (ποσό μέχρι 30€ ΔΕΝ βεβαιώνεται)

Δηλαδή το μόνο που τροποποίησε ο προσφεύγων ήταν να προσθέσει εισόδημα 50€ από «Αγροτική Επιχειρημ. Δραστηριότητα»

Περαιτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά ποσά αποδοχών και μισθών, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2014 και αναρτήθηκαν το έτος 2015 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, που αναρτήθηκε από τους υπόχρεους εργοδότες στο TAXISNET από την οποία προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2014 αποδοχές από «Αμοιβές μελών ΔΣ» από τον εργοδότη «.....» φορολογητέου ποσού 1.012,89€ οι οποίες δεν βρέθηκαν δηλωμένες (αθροισμένες) στον κωδ.301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» στην υποβληθείσα φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014,

Προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους με αρ.δηλ.7969 με τα παρακάτω ποσά: (ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ)

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Από ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ: 1.519,96

Από ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ –ΤΟΚΟΥΣ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ: 1.113,59 ΚΩΔ. 291 + 667

Από ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: 50,00 ΚΩΔ.461

Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ: 30.510,08 ΚΩΔ.301

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

Από ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ – ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ: 5.828,70 ΚΩΔ.313

Από ΤΟΚΟΥΣ-ΜΕΡΙΣΜ-ΔΙΚΑΙΩΜ: 162,04 ΚΩΔ. 293 + 675

Και από την εκκαθάριση με αρ. ειδοπ. /15-12-2015 προέκυψε:

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 7.598,97

ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ: 1.148,99

ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ: 6.449,98

Και τελικό χρεωστικό ποσό : 612,87

Δηλαδή η Δ.Ο.Υ. τροποποίησε τον κωδ.301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ» προσθέτοντας το καθαρό φορολογητέο ποσό από «Αμοιβές ΔΣ» και ταυτόχρονα διέγραψε το ποσό 1.045,00 € από τον κωδ.403 (έγιναν και αντίστοιχες τροποποιήσεις στους κωδικούς των παρακρατηθέντων φόρων)

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου Ε.2162/2020, στον προσφεύγοντα τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014, στην 2^η σελίδα της οποίας (η οποία φέρει ταυτόριθμα στοιχεία ΑΦΜ, ΑΧΚ & ΑΡ.ΕΙΔΟΠ. με την 1^η σελίδα) αναγράφονται τα στοιχεία και οι διατάξεις που έλαβε υπόψη της η Διοίκηση για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το αρθρ.37 του ν.4174/2013

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης σύμφωνα με τους αναφερόμενους νόμους και διατάξεις ορθά και νόμιμα προέβη στην οίκοθεν εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με αρ.7969, λαμβάνοντας υπόψη, πλέον των αρχικά δηλωθέντων ποσών, εισπραχθέντες 2014 αποδοχές από «Αμοιβές μελών ΔΣ» οι οποίες θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α) και που είχαν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΦΕ ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με αποτέλεσμα να προκύψει διαφορά φόρου 157,40€ την οποία ωφελήθηκε ο προσφεύγων με την αρχική δήλωσή του.

Επειδή η εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ήταν ορθή και σύμφωνη με τις ισχύουσες την επίμαχη περίοδο διατάξεις και προέκυψε με αρ.ειδοπ./15-12-2020 πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και επιπλέον σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 53 του ν.4174/2013 στοιχειοθετείται η επιβολή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής συνεπεία της προκύπτουσας διαφοράς φόρου και συνεπώς ο προσφεύγων υποχρεούται στην καταβολή αυτών σύμφωνα με τις ως άνω σχετικές διατάξεις.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επίσης, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/1/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου Μυτιλήνης, οδός, και την επικύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014.

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

Φορολογικό Έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 612,87 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικού έτους 2014 (Α.Χ.Κ./22)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.