



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3207

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

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' 1440/27-04-2017).

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), όπως εκπροσωπείται νόμιμα, η οποία εδρεύει στο, επί της οδού αριθ., κατά των:

α) της υπ' αριθ. /2022 με αριθ. ελεγχ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και

β) της υπ' αριθ. ελεγχ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./2022 (elenxis/2022) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 76.093,03€,πλέον πρόστιμο άρθρου 59 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 38.046,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 114.139,55 €.

Με την υπ' αριθμ./2022 (elenxis/2022) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 200,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (πίνακα listing).

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμό/2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην ανωτέρω εταιρεία για την διακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4172/2013, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1124/2015, όπως ορίζεται από την ΠΟΛ.1036/2017, «Πρόγραμμα ελέγχου επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014»

Από τον έλεγχο αυτό προσδιορίστηκαν πρόσθετες αμοιβές(bonus) σε εργαζόμενους, που δόθηκαν με τη μορφή αποζημίωσης απόλυσης και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20%, σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ. 60 του ΚΦΕ ως εξής:

ΕΤΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (BONUS)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ 20%
2016	380.465,17	76.093,03

Προς τούτο ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίζοντας τη διαφορά φόρου που προέκυψε από τις διαπιστώσεις του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα Υπομνήματα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

1. Μη ύπαρξη νόμιμης αιτιολογίας στην έκθεση ελέγχου
2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου
3. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδείξεων

..*.*.*.*.*.*.*.*.*.*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 ν.4172/2013, ορίζεται, ότι:

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:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

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

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες "και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α΄ έως ε΄ του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.

Επειδή, με την παράγραφο 4 του άρθρου 60 ν.4172/2013, ορίζεται, ότι:

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1072/31-03-2015, με θέμα: Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

.....
III. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΕΦΑΠΑΞ ΠΑΡΟΧΕΣ, ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ, ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

1. Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή εφάπαξ παροχές, οι οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό των ανωτέρω αμοιβών, σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 60 του ν.4172/2013.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε την καταβολή μεγάλων χρηματικών ποσών για αποζημιώσεις απολυόμενων (Λογ. 60.05.01) για το φορολογικό έτος 2016, συνολικού ποσού 380.465,17 Ευρώ.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων αρχείων-μισθωτικών καταστάσεων, έντυπων καταγγελίας σύμβασης (απολύσεις), προέκυψε ότι η πλειονότητα των εργαζομένων που προσέλαβε η ελεγχόμενη ήταν εργάτες με ημερομίσθιο 58 Ευρώ μικτά, οι οποίοι εργάσθηκαν για την ελεγχόμενη από λίγες μέρες έως λίγους μήνες. Σε πολλούς από τους εργαζόμενους αυτούς, η ελεγχόμενη έχει προβεί σε καταγγελίες συμβάσεων και τους έχει καταβάλει μεγάλα ποσά αποζημίωσης ενώ δεν δικαιούνταν με βάση την κείμενη νομοθεσία, δεδομένου ότι η απασχόλησή τους ήταν μικρότερη από ένα χρόνο. (Σχετ. το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920, ν.2112/1920 και το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 όπως ισχύουν με τον ν.3899/2010 και το ν.4093/2012).

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου (σελ. 10), διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος στις ΔΦΕ που υπέβαλαν οι εργαζόμενοι για τα φορολογικά έτη 2014-2016, από τον οποίο προέκυψε ότι τα σχετικά ποσά έχουν δηλωθεί στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), γεγονός που δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 21/04/2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ε ΠΕΙΡΑΙΑ επί των οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 14-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), με την επικύρωση:

α) της υπ' αριθ. /2022 με αριθ. ελεγχis /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και

β) της υπ' αριθ. ελεγχis /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.