



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26.11.2019

Αριθμός απόφασης: 3201

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Fax** : 2131604567

### **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 1036960 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

**3.** Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **24.10.2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανής προσφυγή του ....., ΑΦΜ ..... βαθμού, με έδρα στη ....., κατά του αρ. ....../20.9.13 Φύλλου ελέγχου Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ..... οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 1.1.2011-31.12.2011) της Προϊσταμένης της ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Το με αριθ. ....../20.9.13 Φύλλο ελέγχου Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ..... οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 1.1.2011-31.12.2011) της Προϊσταμένης της ....., του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
7. Την με αριθ. ....../9.1.2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.
8. Την με αριθ. καταχώρησης ....../27.2.2014 δικαστική προσφυγή του ..... κατά της με αριθ. ....../9.1.2014 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθ. ....../2018 Απόφαση του ΙΕ΄ Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την με αριθ. ....../9.1.2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά του με αρ. ....../20.9.13 Φύλλου ελέγχου Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ..... οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 1.1.2011-31.12.2011) της Προϊσταμένης της .....
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24.10.13** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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 αρ. ....../2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (τμήμα ΙΕ΄ Μονομελές) έγινε δεκτό ότι παραδεκτώς είχε ασκηθεί η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ακυρώθηκε η με αριθ. ....../9.01.2014 σχετική απόφαση της Υπηρεσίας μας, και αναπέμφθηκε η εν λόγω υπόθεση στην Υπηρεσίας μας προκειμένου να αποφανθεί επί της υπό κρίση προσφυγής.

Με το αριθ. ....../20.9.13 Φύλλο Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ξένων καλλιτεχνών, ελ. επαγγ., αμοιβών αιρετών της Προϊσταμένης της ..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου ύψους 17.122,66 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 12.840,27 ευρώ, τελών χαρτοσήμου ποσού 282,55 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 358,60 ευρώ, εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 56,40 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων ποσού 71,66 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 58, 59, 60 του ν.2238/1994 και τις διατάξεις του ν.2523/1997. Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 22.07.2013 έκθεσης του ειδικού συνεργείου ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της ....., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη επιβολή φορολογικών προστίμων (τέλη χαρτοσήμου – ΟΓΑ) σε βάρος ..... Οι ..... εξαιρούνται από την καταβολή τελών χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Τ.Χ. Δεν προκύπτει από καμία διάταξη της νομοθεσίας για τα τέλη χαρτοσήμου η δυνατότητα έκδοσης πράξης επιβολής τελών σε βάρος .....
2. Μη ορθώς καταλογίστηκαν εις βάρος του τα εν λόγω ποσά καθότι εφόσον έχει υπαχθεί σε ρύθμιση, πρέπει να απαλλαγεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην από 30.4.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου.

**Επειδή**, η δυνατότητα της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε φορολογικό έλεγχο και να καταλογίσει πρόστιμα περιγράφεται επακριβώς στο νόμο (άρθ. 66 του ν.2238/1994) και είναι ανεξάρτητη από την υπαγωγή ή μη του ελεγχόμενου σε φορολογία.

Αλυσιτελώς ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό περί μη δυνατότητα επιβολής φορολογικών προστίμων εις βάρος του.

**Επειδή**, εν προκειμένω το Ν.Π.Δ.Δ. περιορίζεται στην αμφισβήτηση επιβολής του τέλους χαρτοσήμου και με τον τρόπο αυτό συνομολογεί ότι ορθά του καταλογίστηκαν ποσά φόρου για τη μη ορθή παρακράτηση του φόρου βάσει του αρ. 58 του ν.2238/1994.

**Επειδή**, με το άρθρο 15ε παρ. 7 του ν.4755/1930 (ΚΤΧ) ορίζεται ότι: «7. Αι υπό του Δημοσίου, Δήμων ή Κοινοτήτων, άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, κοινωφελών, εθνωφελών, νοσηλευτικών, θρησκευτικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών κλπ. ιδρυμάτων ή σωματείων ή επιτροπών, ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων κλπ. καταβαλλόμενοι αμοιβαί προς οιονδήποτε δια υπερωριακήν εργασίαν, συμμετοχήν εις συμβούλια, επιτροπάς, διοικήσεις ή διευθύνσεις εταιριών κλπ., έστω και αν παρέχωνται υπό μορφήν ποσοστών ή εξόδων κινήσεως, υπόκεινται εις τέλος 1%, εάν εξ άλλης τινός ειδικής διατάξεως δεν προβλέπεται ελαφρότερον τέλος ή ατέλεια. Το εν λόγω τέλος καταβάλλεται κατά την εξόφλησιν ή πίστωσιν των αμοιβών τούτων, συμφώνως προς το άρθρ. 3 του παρόντος Νόμου».

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 11 περ. γ του ν.4169/1961: «1. Επιβάλλεται υπέρ του Ο.Γ.Α. ειδική κοινωνική εισφορά κατά τα εις τας κατωτέρω διατάξεις οριζόμενα: .....

Γ. Πρόσθετον ποσοστόν επι των τελών χαρτοσήμου: Το ποσοστόν τούτο ορίζεται είς είκοσι επι τοις εκατόν (20%) επι των κατά τας διατάξεις του Διατάγματος της 28 Ιουλίου 1931 "περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου", ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 του ν.2238/1994: «Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτών. ...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι η απόδοση του φόρου πραγματοποιείται με διμηνιαίες δηλώσεις μέχρι την 20η μέρα του επόμενου μήνα.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η καταβολή του χαρτοσήμου πραγματοποιείται από το ..... κατά την καταβολή του παρακρατούμενου φόρου, ως οφείλει, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περαιτέρω, το ποσό του χαρτοσήμου μετά του τέλους ΟΓΑ υπολογίζεται επί του ποσού του παρακρατούμενου φόρου επί της ακαθάριστης αμοιβής, ως νόμος ορίζει. Εξάλλου, και το ίδιο το Ν.Π.Δ.Δ. συνομολογεί ότι απέδωσε αρχικά το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου.

Αναφορικά με τα υπ' αριθ. .... και ..... εντάλματα για τα οποία ο έλεγχος καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου, ο υπολογισμός έγινε με βάση τις κείμενες διατάξεις λαμβάνοντας υπόψη και συμψηφίζοντας μάλιστα και τα τέλη χαρτοσήμου του ΧΕΠ 1212. Αναφορικά με το αριθ. .... ένταλμα, μετά τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά διαπιστώθηκε ότι αφορά αποδοχές οι οποίες δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, διαπίστωση την οποία ο έλεγχος έλαβε υπόψη του. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 22.07.2013 οικεία έκθεση του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αβάσιμοι.

**Επειδή**, η από 30.04.2012 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που επικαλείται ο προσφεύγων αναφέρεται σε απαλλαγή κατόπιν συμψηφισμού λόγω υπαγωγής σε ρύθμιση, η διαδικασία της οποίας περιγράφεται επακριβώς στην σχετική ΠΟΛ 1086/2013. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει αυτοδίκαιη υπαγωγή στη ρύθμιση και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αόριστος, νόμω και ουσία αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24.10.13** και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την επικύρωση του με αρ. ..../20.9.13 Φύλλου ελέγχου Παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ..... οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 1.1.2011-31.12.2011) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ....

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

- **Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011**

|               |             |
|---------------|-------------|
| Διαφορά φόρου | 17.122,66 € |
| Προσαυξήσεις  | 12.840,27 € |

|               |                    |
|---------------|--------------------|
| <b>Σύνολο</b> | <b>29.962,93 €</b> |
|---------------|--------------------|

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Διαφορά τελών χαρτοσήμου | 282,55 €        |
| Πρόσθετος τέλος          | 358,60 €        |
| <b>Σύνολο</b>            | <b>641,15 €</b> |

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| Διαφορά από Εισφορά ΟΓΑ | 56,40 €         |
| Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ    | 71,66 €         |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>128,06 €</b> |

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**  
**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**  
**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**  
**Επανεξέτασης**

**ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.