



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.9.2023

Αριθμός απόφασης:1338

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου επί της οδού, κατά της αρ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη πράξη, την τροποποίηση της οποίας ζητείται με την παρούσα προσφυγή.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε βάσει της αρ. υποβληθείσας δήλωσης ποσό πληρωμής ύψους 1.427,28 €.

Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε με επιφύλαξη και υποβλήθηκε το υπ' αριθμ. σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών που απεστάλησαν από τους εργοδότες, ο προσφεύγων έλαβε στο υπό κρίση έτος από το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων αποδοχές του άρθρου 64§2 υποπερίπτωση ββ' του ν. 4172/2013 ύψους 8.516,00 €, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 340,18 €. Το ως άνω ποσό των 8.516,00 € ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 403 'Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη' και το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον κωδικό 605. Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα η ως άνω καταχώριση ήταν εσφαλμένη, καθώς το εν λόγω ποσό των 8.516,00 € αφορά τιμολόγια εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος (αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες εκτύπωσης, διακοπή εργασιών στις) προς το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων τα οποία εξοφλήθηκαν μεν στο 2021, ωστόσο είχαν εκδοθεί το φορολογικό έτος 2020 και είχαν συμπεριληφθεί στα έσοδα και στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογικού έτους 2020. Δεδομένου ότι τα ως άνω ποσά ήταν προσυμπληρωμένα στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το υπό κρίση ποσό αφορά τα με αρ. τιμολόγια, συνολικού ποσού ύψους 8.516,00 €, για προμήθειες εντύπων και βιβλιοδέτηση, που εκδόθηκαν το φορολογικό έτος 2020 από την ατομική του επιχείρηση προς το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων. Τα εν λόγω τιμολόγια εξοφλήθηκαν το 2021, αλλά τα σχετικά έσοδα έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις δηλώσεις του εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου

η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

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, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του....»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013: «Οι φορείς γενικής κυβέρνησης «εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες» κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,
- ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, με την αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής ύψους 1.427,28 €. βάσει της αρ. υποβληθείσας δήλωσης στην οποία είχε προσυμπληρωθεί στον κωδικό 403 'Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη' ποσό ύψους 8.516,00 €, και στον κωδικό 605 το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου επί αυτού ύψους 340,18 €. Σύμφωνα με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών που απεστάλησαν από τους εργοδότες, το εν λόγω ποσό των 8.516,00 € το έλαβε ο προσφεύγων στο υπό κρίση έτος από το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων και αφορούσε αποδοχές του άρθρου 64§2 υποπερίπτωση ββ' του ν. 4172/2013.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα το εν λόγω ποσό των 8.516,00 € είχε προσυμπληρωθεί ως ανωτέρω, καθώς αφορά τιμολόγια εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προς το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων, τα οποία εξοφλήθηκαν μεν στο έτος 2021, ωστόσο είχαν εκδοθεί το φορολογικό έτος 2020 και είχαν συμπεριληφθεί στα έσοδα και στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογικού έτους 2020.

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε με την υπό κρίση προσφυγή τα κάτωθι:

1. Το από ενημερωτικό έγγραφο συναλλαγής του Ταμείου Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων σύμφωνα με το οποίο στις εξοφλήθηκε το με αρ.

- τιμολόγιο του προσφεύγοντος, για βιβλιοδέτηση, καθαρού ποσού ύψους 2.995,97 € (πλέον λοιπών κρατήσεων ύψους 4,03 €, ήτοι **συνολικής καθαρής αξίας ύψους 3.000,00 €**), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 4% ύψους 119,84 €.
2. Το από ενημερωτικό έγγραφο συναλλαγής του Ταμείου Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων σύμφωνα με το οποίο στις εξοφλήθηκε το με αρ. τιμολόγιο του προσφεύγοντος, για εκτυπώσεις και προμήθεια εντύπων, καθαρού ποσού ύψους 1.605,83 € (πλέον λοιπών κρατήσεων ύψους 2,17 €, ήτοι **συνολικής καθαρής αξίας ύψους 1.608,00 €**), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 4% ύψους 64,23 €.
3. Το από ενημερωτικό έγγραφο συναλλαγής του Ταμείου Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων σύμφωνα με το οποίο στις εξοφλήθηκε το με αρ. τιμολόγιο του προσφεύγοντος, για εκτυπώσεις και προμήθεια εντύπων, καθαρού ποσού ύψους 2.405,75 € (πλέον λοιπών κρατήσεων ύψους 3,25 €, ήτοι **συνολικής καθαρής αξίας ύψους 2.409,00 €**), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 4% ύψους 96,23 €.
4. Το από ενημερωτικό έγγραφο συναλλαγής του Ταμείου Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων σύμφωνα με το οποίο στις εξοφλήθηκε το με αρ. τιμολόγιο του προσφεύγοντος, για εκτυπώσεις και προμήθεια εντύπων, καθαρού ποσού ύψους 1.496,97 € (πλέον λοιπών κρατήσεων ύψους 2,03 €, ήτοι **συνολικής καθαρής αξίας ύψους 1.499,00 €**), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 4% ύψους 59,88 €.
5. Εκτύπωση του βιβλίου εσόδων του προσφεύγοντος περιόδου Μαΐου 2020, στην οποία είναι καταχωρισμένο στις **το με αρ. 1 τιμολόγιο** με αιτιολογία ‘Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων’, συνολικής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) ύψους **3.000,00 €**.
6. Εκτύπωση του βιβλίου εσόδων του προσφεύγοντος περιόδου Ιουνίου 2020, στην οποία είναι καταχωρισμένο στις **το με αρ. τιμολόγιο** με αιτιολογία ‘Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων’, συνολικής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) ύψους **1.608,00 €**.
7. Εκτύπωση του βιβλίου εσόδων του προσφεύγοντος περιόδου Ιουλίου 2020, στην οποία είναι καταχωρισμένο στις **το με αρ. τιμολόγιο** με αιτιολογία ‘Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων’, συνολικής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) ύψους **2.409,00 €**.
8. Εκτύπωση του βιβλίου εσόδων του προσφεύγοντος περιόδου Σεπτεμβρίου 2020, στην οποία είναι καταχωρισμένο στις **το με αρ. τιμολόγιο** με αιτιολογία ‘Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων’, συνολικής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) ύψους **1.499,00 €**. **Το γενικό σύνολο της αξίας των εσόδων χωρίς ΦΠΑ είναι 21.185,80 €.**

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων είχε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την παροχή αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες εκτύπωσης, οι εργασίες της οποίας διακόπηκαν στις Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος (Ε1 και Ε3) φορολογικού έτους 2020 ο προσφεύγων είχε δηλώσει συνολικά ακαθάριστα έσοδα ύψους **21.185,80 €**.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα με την παρούσα προσφυγή δικαιολογητικά, σε συνδυασμό με τα στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προκύπτει ότι το υπό κρίση ποσό των **8.516,00 € (= 3.000,00 € + 1.608,00 € + 2.409,00 € + 1.499,00 €)** εσφαλμένα καταχωρίστηκε στον κωδικό 403 'Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη' της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, καθώς αφορά τα ως άνω προσκομισθέντα τιμολόγια που είχαν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος προς το Ταμείο Χρηματοδοτήσεως Δικαστικών Κτιρίων το φορολογικό έτος 2020, είχαν καταχωριστεί στο βιβλίο εσόδων έτους 2020 και είχαν συμπεριληφθεί στα έσοδα της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 8 και 21 του ν. 4172/2013.

Ως εκ τούτου η παρούσα προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και πρέπει να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση της αρ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, και όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

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.