



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14.5.2024

Αριθμός απόφασης: 1432

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, κατά της από και με αριθμό ειδοποίησης ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:.

Με την από και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας νέο χρεωστικό, ύψους 2.352,64 €, έναντι προηγούμενου χρεωστικού, ύψους 2.369,82 €. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια της εκκαθάρισης της από και με αριθμό καταχώρισης 2^{ης} Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας με την οποία δηλώθηκαν δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης, ποσού 3.119,58 €, τα οποία η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εισέπραξε από τον για τα δικαιώματά της από τις πωλήσεις του βιβλίου της

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Είναι συγγραφέας και έχει συνάψει σχετική σύμβαση έκδοσης βιβλίων με τον
- Την έλαβε απ' τον email με τον τίτλο ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ στο οποίο αναφέρεται αναλυτικά ότι, σύμφωνα με το μεταξύ τους συμβόλαιο, το ποσό των δικαιωμάτων από τις πωλήσεις του βιβλίου της ανέρχεται σε 3.119,58€. Όπως φαίνεται στο συγκεκριμένο έγγραφο, ο, παρακρατεί τον ανάλογο φόρο 20% (δηλαδή το ποσό των 623, 916 €) καθώς και το ανάλογο χαρτόσημο 3.6% (δηλαδή το ποσό των 112,304 €) και της αποδίδει το καθαρό ποσό των 2.383,36 €.
- Τα ανωτέρω αποδεικνύονται και από τις καταθέσεις που έγιναν στον λογαριασμό που τηρεί στην από τον εν λόγω εκδοτικό οίκο.
- Τον Ιούνιο του 2023 προσπάθησε να δηλώσει στη φορολογική της δήλωση τα ποσά των δικαιωμάτων που είχε δεχτεί στον λογαριασμό της, αλλά ο δεν είχε υποβάλει το αρχείο παρακρατηθέντων φόρων όπως όφειλε.
- Προς επίλυση αυτού του προβλήματος η λογίστριά της επικοινωνήσε με το λογιστήριο του και σε συνομιλία που είχε με τον υπεύθυνο, εκείνος την συμβούλεψε να αποφύγει τη δήλωση του ποσού καθώς το αρχείο παρακρατηθέντων φόρων θα αποσταλεί από πλευράς τους εκπρόθεσμα. Έτσι, λοιπόν, αναγκάστηκε να περιμένει και όταν πια ο χρόνος για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις έληγε, τότε προέβη σε συμπληρωματική φορολογική δήλωση.
- Δυστυχώς από πλευράς του δεν είχε εκπληρωθεί η υποχρέωση αποστολής αρχείου παρακρατηθέντων φόρων μέχρι και την τελευταία στιγμή με αποτέλεσμα να μην μπορεί να δηλώσει τα εν λόγω ποσά που είχε λάβει καθώς δεν μπορούσαν να διασταυρωθούν μέσω του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ.
- Κατόπιν επικοινωνίας της με τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ η αρμόδια υπάλληλος του Τμήματος Συμμόρφωσης επικοινωνήσε με το λογιστήριο του και της υποσχέθηκαν να στείλουν ως οφείλουν το αρχείο παρακρατηθέντων φόρων μέχρι τις
- Η φορολογική υποχρέωση του, να αποστείλει δηλαδή την δήλωση παρακρατηθέντος φόρου, δεν εκπληρώθηκε ούτε τότε, με αποτέλεσμα να γίνει η εκκαθάριση της φορολογικής της δήλωσης στις και να χρεωθεί στο δικό της ΑΦΜ ο φόρος που μου είχε ήδη παρακρατηθεί και μάλιστα επί του ποσού των 3.119,58 € (εισόδημα που ουδέποτε έλαβε) και επιπλέον χαρακτηρισμένο ως εκπρόθεσμο και προσαυξημένο με τόκους.

- Βάσει του άρθρου 38 παρ. 2 του ν. 4172/2013 μόνο με την παρακράτηση του φόρου για το εισόδημα από δικαιώματα και ούσα φυσικό πρόσωπο η φορολογική της υποχρέωση έχει εξαντληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α` 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.»

Επειδή στο άρθρο 38 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «δικαιώματα» σημαίνει το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (knowhow), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

2. Εάν το εισόδημα από δικαιώματα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..»

Επειδή στο άρθρο 62 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι οι πληρωμές δικαιώματα (royalties) υπόκειται σε παρακράτηση φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, την η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ.τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, δηλώνοντας στον κωδικό 672 «δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρ. δραστηριότητά σας» ποσό 3.119,58 €, τα οποία η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εισέπραξε από τον

Επειδή από έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS δεν εντοπίστηκε δήλωση παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων από τον ούτε αντίστοιχης βεβαίωσης αποδοχών στο όνομα της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει ένα εκκαθαριστικό σημείωμα με ημερομηνία που αναφέρει ότι τα δικαιώματα βάσει των πωλήσεων του βιβλίου της ανέρχονται σε 3.119,58 € επί των οποίων αναλογεί φόρος 20% και χαρτόσημο 3,6%, συνολικού ποσού 736,22 €, ήτοι το καθαρό ποσό ανέρχεται σε 3.119,58- 736,22= 2.383,36 €. Το εν λόγω σημείωμα δεν φέρει ουδεμία υπογραφή ή σφραγίδα και συνεπώς δεν αποτελεί επίσημο έγγραφο.

Επειδή, πέραν του ανωτέρω, δεν προσκομίσθηκε άλλο στοιχείο προς απόδειξη της διενέργειας παρακράτησης φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της δεν δύναται να γίνει δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της από και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας- καταλογιζόμενο ποσό:

Νέο Χρεωστικό: 2.352,64 €

(ως η από και με αριθμό ειδοποίησης 6 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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

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.