



Καλλιθέα, 30 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 99

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Πειραιά, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2022 και αριθμό δήλωσης/05-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης/05-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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:

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2020 υπέβαλε: α) την με αριθ. καταχώρ. /16-6-2021 αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /16-06-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με ποσό επιστροφής 2.738,35 €, β) την με αριθ. καταχώρ. /04-12-2022 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /04-12-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με ποσό επιστροφής 1.944,35 € και γ) την με αριθ. καταχώρ. /05-12-2022 2η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /05-12-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με ποσό επιστροφής 1.993,93 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διορθωθεί η ανωτέρω /05-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά την εκκαθάριση της με αριθ. καταχώρ. /05-12-2022 2ης Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος εσφαλμένα λήφθηκε υπόψη στον κωδικό 605 του Πίνακα 4 του εντύπου Ε1, «φόροι 1%... που παρακρατήθηκαν» το ποσό 5.392,00 € αντί του ορθού ποσού 6.256,00 € το οποίο απεικονίζεται στην εικόνα αποδοχών-επιδοτήσεων 2020 (φορολογικό έτος 2020) του TAXISNET.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. [.....]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

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.

Επειδή, με τη με αριθμό Α.1118/26-05-2021 (ΦΕΚ Β' 2226/27-05-2021) και διορθώσεις σφαλμάτων (ΦΕΚ Β' 2437/07-06-2021), Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους

2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

[.....]

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με την Α.1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, την Α.1101/2019, την Α.1035/2021 (Β' 797), όπως τροποποιήθηκε με την Α.1052/2021 (Β' 962) απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. και την ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), 1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, με τη με αριθμό Α.1035/23-02-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2020» (ΦΕΚ Β' 797/01-03-2021), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2020, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 8 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 64. Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%).

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. Σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, η

προβλεπόμενη παρακράτηση τρία τοις εκατό (3%) της παρούσας περίπτωσης ενεργείται μόνο από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο. Ο φόρος αυτός που βαρύνει τον ανάδοχο συμψηφίζεται από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας με βάση βεβαίωση που χορηγεί ο ανάδοχος. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και σε περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρεία, στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρείας. Επίσης, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρεία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλους της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας.

[.....]

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διορθωθεί η ανωτέρω/05-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά την εκκαθάριση της με αριθ. καταχώρ./05-12-2022 2ης Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος εσφαλμένα λήφθηκε υπόψη στον κωδικό 605 του Πίνακα 4 του εντύπου Ε1, «φόροι 1%... που παρακρατήθηκαν» το ποσό **5.392,00 €** αντί του ορθού ποσού **6.256,00 €** το οποίο απεικονίζεται στην εικόνα αποδοχών-επιδοτήσεων 2020 (φορολογικό έτος 2020) του TAXISNET. Συγκεκριμένα δεν λήφθηκε υπόψη ο παρακρατηθείς φόρος ποσού 864,00 ευρώ επί αμοιβών του από τον Δικηγορικό σύλλογο Πειραιά καθαρής αξίας 4.320,00 ευρώ.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα, δεδομένου ότι:

Α) η κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντος είναι η παροχή Λογιστικών Υπηρεσιών,
Β) στην τελική εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2020 (φορολογικού έτους 2020) που είναι αναρτημένη στο σύστημα «TAXIS» της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων έχει λάβει αποδοχές το είδος των οποίων αναφέρεται στο «Άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ εδάφιο 1 του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια είσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων» και του έχει παρακρατηθεί φόρος για αυτές, ως εξής:

α) Από το «.....» έλαβε φορολογητέο ποσό 6.000,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 1.200,00 €,

β) Από την εταιρεία «..... Ε.Π.Ε.» έλαβε φορολογητέο ποσό 8.400,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 1.680,00 €,

γ) Από την «.....» έλαβε φορολογητέο ποσό 2.000,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 400,00 €,

δ) Από τον «.....» έλαβε φορολογητέο ποσό 4.320,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 864,00 €,

ε) Από την εταιρεία «..... Ο.Ε.» έλαβε φορολογητέο ποσό 960,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 192,00 €,

στ) Από την εταιρεία «..... Α.Ε.» έλαβε φορολογητέο ποσό 7.200,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 1.440,00 € και

ζ) Από την εταιρεία «..... Ε.Π.Ε.» έλαβε φορολογητέο ποσό 8.400,00 € και του παρακρατήθηκε φόρος (20%) ποσού 1.680,00 €.

Ήτοι σύνολο φορολογητέων αποδοχών 31.280,00 € και σύνολο παρακρατούμενου φόρου (20%) **6.256,00 €**.

Γ) Από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από το αντίγραφο του βιβλίου εσόδων – εξόδων, και από τα ακαθάριστα έσοδα που απεικονίζονται στην δήλωσή του, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων έχει συμπεριλάβει το ποσό των 4.320,00 € που έλαβε από τον Δικηγορικό σύλλογο για παροχή λογιστικών υπηρεσιών, στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας ((κωδ. 425), συνολικού ποσού 40.795,28 ευρώ),

Κατά την εκκαθάριση του φόρου θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και ο φόρος που έχει παρακρατηθεί επί των συγκεκριμένων αμοιβών (ως αυτό επιβεβαιώνεται άλλωστε και από την τελική εικόνα-αποδοχών επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2020) ποσού 864,00 ευρώ, και συνεπώς να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **07-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, και όπως ο Προϊσταμένος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προβεί σε νέα εκκαθάριση της με αριθμό δήλωσης3/05-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, λαμβάνοντας υπόψη στον κωδ. 605 «**Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ.1δ, 2 αρθρ. 64 και 5γ αρθρ.69 ΚΦΕ)**» της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ποσό των **6.256,00 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.