



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 6 – 4 - 2015

Αριθμός απόφασης: 1354/2015

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 16-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτουμε ΑΦΜκατοίκου Δήμου κατά των υπ' αριθ./17-12-2014 και/17-12-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ οικονομικών ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./17-12-2014 και/17-12-2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ οικονομικών ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 01/04/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουη 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 υπ' αρ...../17-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.621,50€ πλέον 5.545,80€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 10.167,30€.

Με την υπ' αρ...../17-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.731,10€ πλέον 5.677,32€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 10.423,54€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε για μεν το χρονικό διάστημα 1/1/2007-31/12/2007, λόγω μη δήλωσης εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης, ήτοι αμοιβής ύψους 26.572,36€ που έλαβε ο προσφεύγων ως μισθωτός από την επιχείρηση «.....» καθώς και αποδοχών ύψους 1.363,84€ ημεδαπής προέλευσης που έλαβε από την επιχείρηση «.....ΑΦΜ», για το χρονικό δε διάστημα 1/1/2008-31/12/2008 λόγω μη δήλωσης εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης, ήτοι αμοιβής ύψους 26.572,36€ που έλαβε ο προσφεύγων ως μισθωτός από την επιχείρηση «.....» . Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ) διενέργησε μερικό έλεγχο εισοδήματος για τα οικ. έτη 2008 και 2009 στον προσφεύγοντα με αφορμή το με αριθμ. πρωτ.έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Επιχ/κή Δ/νση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών Υποδ/νση Α' Τμήμα Β' του Υπουργείου Οικονομικών. Στο εν λόγω έγγραφο αναφέρονταν ότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρωτ.έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων οιαρχές διενήργησαν φορολογικό έλεγχο στην εταιρία διεθνών μεταφορών «.....» στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών και διαπίστωσαν ότι η ελεγχόμενη μεταφορική εταιρία κατέβαλε σε Έλληνες οδηγούς για υπηρεσίες που παρείχαν το διάστημα 2007 και 2008 αμοιβές, οι οποίες δεν φορολογήθηκαν στην Μεταξύ των οδηγών που παρείχαν υπηρεσίες στην εν λόγω εταιρία διεθνών μεταφορών ήταν και οτου, ο οποίος έλαβε 26.572,36€ για το έτος 2007 και 25.032,44€ το έτος 2008.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Έδεσας διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος – προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008 και 2009 δεν δήλωσε την αμοιβή των 26.572,36€ και των 25.032,44€ που έλαβε για τη χρονική περίοδο 1/1-31/12/2007 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα ως μισθωτός από την επιχείρηση «.....», προκειμένου να φορολογηθεί.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο ελεγχόμενος προσκόμισε για την χρονική περίοδο 1/1-31/12/2007 βεβαίωση αποδοχών ύψους 1.363,84€ της επιχείρησης «.....ΑΦΜ» προφασιζόμενος ότι δεν δήλωσε το ποσό αυτό γιατί η εν λόγω επιχείρηση δεν του είχε χορηγήσει την ως άνω βεβαίωση αποδοχών και την με αριθμ. πρωτ./11-6-2011 απόφαση του Διευθυντή

του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης στην οποία αναφέρεται ότι από 14/3-13/11/2007 ήταν άνεργος ενώ από 11/05-22/9/2008 ήταν ασθενής.

Η φορολογική αρχή με δεδομένο το γεγονός ότι τα παραπάνω ποσά των 26.572,36€ και 25.032,44€ δεν φορολογήθηκαν από τιςφορολογικές αρχές σύμφωνα με το προαναφερθέν έγγραφο της Δ/νσης Δ.Ο.Σ. και στα πλαίσια της εφαρμογής της σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής βάσει των διατάξεων του ν.1455/1981 «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών», η ελληνική φορολογική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις συμπεριλαμβάνοντας στη χρήση 1/1-31/12/2007 και το εισόδημα των 1.363,84€ από μισθωτές υπηρεσίες και επέβαλλε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) την έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης επικαλούμενος ότι είχε εργασθεί ως οδηγός τόσο το 2007 όσο και το 2008 στην επιχείρηση «.....» καθώς και το γεγονός της ανεργίας και της ασθένειάς του για το χρονικό διάστημα 14/3-13/11/2007 και 11/05-22/9/2008 αντίστοιχα.

β) το αναπόδεικτο εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής της σχέσης του με την και την είσπραξη των χρημάτων (σύμβαση εργασίας - καταβολή ασφαλιστικών εισφορών).

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.1455/1981 «περί κύρωσης της σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών», ορίζεται ότι «η παρούσα Σύμβασις εφαρμόζεται επί προσώπων τα οποία είναι κάτοικοι του ενός ή αμφοτέρων των Κρατών και επί των φόρων εισοδήματος και κεφαλαίου των επιβαλλομένων δια λογαριασμόν εκάστου εκ των Κρατών ή των πολιτικών αυτού υποδιαιρέσεων ή τοπικών αρχών, ανεξαρτήτως του τρόπου καθ' ον ούτοι επιβάλλονται».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ιδίου ως άνω νόμου «Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 17, 19, 20 και 21, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός εκ των Κρατών έναντι απασχολήσεως φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Κράτει. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτως, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογείται εν τω ετέρω τούτω Κράτει».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του ν.2238/94 «σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 και 62 του ν. 2238/94 «υποχρέωση για υποβολή δήλωσης έχουν τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στο εσωτερικό ή το εξωτερικό εάν το ετήσιο εισόδημα τους υπερβαίνει τα 6.000€ και εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα».

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων οιαρχές διενήργησαν φορολογικό έλεγχο στην εταιρία διεθνών μεταφορών «.....» στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη μεταφορική εταιρία κατέβαλε σε Έλληνες οδηγούς μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα για υπηρεσίες που παρείχαν το έτος 2007 αμοιβές, οι οποίες δεν φορολογήθηκαν στην, ο ισχυρισμός του περί έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης επικαλούμενος ότι είχε εργασθεί ως οδηγός τόσο το 2007 όσο και το 2008 στην επιχείρηση «.....» καθώς και το γεγονός της ανεργίας και της ασθένειάς του για το χρονικό διάστημα 14/3-13/11/2007 και 11/05-22/9/2008 αντίστοιχα είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι δεν απέδειξε ότι δεν απασχολήθηκε για το λοιπό χρονικό διάστημα από την ως άνω ολλανδική εταιρία.

Επειδή η απασχόληση ελλήνων οδηγών από την ολλανδική εταιρία διεθνών μεταφορών «.....» καθώς και η διαπίστωση της μη καταβολής φόρου στην αλλοδαπή, έγινε κατόπιν ελέγχου από τιςφορολογικές αρχές η γνωστοποίηση δε των αποτελεσμάτων αυτού στις ελληνικές αρχές πραγματοποιήθηκε εμπιστευτικά στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αναπόδεικτου εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής της σχέσης του με την και την είσπραξη των χρημάτων (σύμβαση εργασίας - καταβολή ασφαλιστικών εισφορών) είναι αβάσιμος.

Επειδή η φορολογική αρχή από τον έλεγχο που διενήργησε διαπίστωσε ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2008 και 2009 δεν είχαν δηλωθεί τα ως άνω ποσά της αμοιβής που έλαβε από την αλλοδαπή εταιρία διεθνών μεταφορών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16-01-2015 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςτουμε ΑΦΜκαι την επικύρωση των με αριθμ. /17-12-2014 και /17-12-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ οικονομικών ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007)

Διαφορά φόρου	4.611,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.545,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.167,30

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008)

Διαφορά φόρου	4.731,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.677,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.423,54

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).