



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18-09-2017

Αριθ. απόφασης: 4967

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. Του άρθρου 11 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ. «.....»/20-04-2017 ενδικοφανή προσφυγή των «.....» και της «.....» (συζύγου του πρώτου), με ΑΦΜ «.....» και «.....», κατοίκων Αμαρουσίου οδός «.....», κατά της με αριθ. δήλωσης «.....» (αριθ. ειδοποίησης «.....», Α.Χ.Κ. «.....») πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η μερική ακύρωση και τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. «.....»/20-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά της με αριθ. δήλωσης «.....» πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διέγραψε από τον κωδικό 352 του εντύπου Ε1 ποσό **1.643,12€** το οποίο αφορούσε το 1/3 των ασφαλιστικών εισφορών που κατέβαλε η «.....», η οποία παρέχει νομικές υπηρεσίες ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας στην «.....», προς τον Τομέα Ασφάλισης Νομικών (ποσό 955,56€) και προς τον Τομέα Υγείας-Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών (ποσό 687,56€), ζητώντας έτσι να εκπέσει από το φορολογητέο εισόδημα της.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την μερική ακύρωση και τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, να δηλωθεί το ποσό των 1.643,12€ στον κωδικό 352 του εντύπου Ε1 και να γίνει νέα εκκαθάριση, διότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. δεν αναγνώρισε το παραπάνω ποσό που αφορά το 1/3 των ασφαλιστικών εισφορών που κατέβαλε η «.....» ως δικηγόρος (τα 2/3 κατεβλήθησαν από την τράπεζα για λογαριασμό της προσφεύγουσας).

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α)β)γ)δ)

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ)

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

α), β), γ),

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του Ν. 1868/1989 όπως ισχύει, ορίζεται ότι το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τα Ν.Π.Ι.Δ., καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που απασχολούν δικηγόρους με έμμισθη εντολή ορισμένου ή αορίστου χρόνου, όπως προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 3026/1954 περί του Κώδικα Δικηγόρων έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν στο Ταμείο Νομικών, το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και τον Κ.Ε.Α.Δ. ποσοστό 2/3 της εκάστοτε ετήσιας ασφαλιστικής εισφοράς των απασχολούμενων σε αυτά δικηγόρων.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι η υποχρέωση καταβολής των υπολειπόμενων υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών (1/3) για τους ανωτέρω δικηγόρους, βαρύνει τους ίδιους τους ασφαλισμένους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και ειδικότερα ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

α).....β).....

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Συνεπώς οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασης της) ακόμα και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΠΟΛ.1113/2-6-2015 ορίζεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 και όσον αφορά στις υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές που αποδίδονται στα ασφαλιστικά ταμεία από τους ίδιους τους ασφαλισμένους (ΟΑΕΕ, ΤΕΒΕ, κ.λπ.), εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ. Δ12 1006031 ΕΞ 2015/19-01-2015 έγγραφό, δηλαδή για φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών τους που αφορούν στην περίοδο 01-01-2014 έως 31-12-2014 και τα οποία καταβάλλονται μέσα στο 2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να τα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014.

Από 01-01-2015 θα ισχύει ο γενικός κανόνας που περιγράφεται στην παράγραφο αυτή, ανακαλουμένων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 7 του αριθ. Δ12Α 1054299 ΕΞ 26-03-2014 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6 του αριθ. Δ12Α 1170320 ΕΞ 2014/30-12-2014 εγγράφων μας.

Επειδή μετά τα ανωτέρω συνάγεται ότι ορθά και σύννομα απορρίφθηκε η επίδικη δαπάνη των ασφαλιστικών εισφορών της δεύτερης από τους προσφεύγοντες από τον κωδικό 352 και επομένως ορθά φορολογήθηκε με τις ισχύουσες διατάξεις και τα όσα αντίθετα ισχυρίζεται είναι νόμω και ουσία αβάσιμα και γι'αυτό απορριπτέα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» και της «.....» ως προς τον κωδ. 352 (Εισφορές σε ασφαλιστ. Οργ. Υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από την ίδια την ασφαλισμένη), ποσού 1.643,12€, κατά της με αριθ. δήλωσης «.....» (αριθ. ειδοποίησης «.....», Α.Χ.Κ. «.....») πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.