



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.12.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 6370

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 01.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός (για την επικοινωνία και την συντέλεση των κοινοποιήσεων των αποφάσεων), κατά της από 04.07.2017 και με αρ.ειδ. και ΑΧΚ/..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την υπ' αρ./2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την από 04.07.2017 και με αρ.ειδ. και ΑΧΚ/..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την υπ' αρ./2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 01.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με ΑΦΜ, 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 04.07.2017, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 33.424,16 ευρώ.

Ο προσφεύγων με το από 02.07.2016 «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΙΒΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ», εισέπραξε από την ασφαλιστική εταιρεία με την επωνυμία «.....», το συνολικό ποσό των 115.000,72 €, εκ των οποίων το ποσό των 43.087,31 € αποτελεί το κεφάλαιο και το ποσό των 71.913,41 € είναι τόκοι υπερημερίας του κεφαλαίου. Η ως άνω δε, ασφαλιστική εταιρεία, παρακράτησε και απέδωσε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. τον φόρο επί των τόκων, ποσού 10.781,01 € ($71.913,41 * 15\%$). Σημειώνεται, ότι, το εισπραχθέν ποσό, αποτελεί προϊόν συμβιβαστικής επίλυσης της μεταξύ τους διαφοράς, η οποία αποδόθηκε στον προσφεύγοντα, κατά περιορισμό της διεκδικούμενης απαίτησής του, επί της οποίας εκδόθηκαν δικαστικές αποφάσεις, λόγω καταγγελίας εκ μέρους της ασφαλιστικής εταιρείας της συμβάσεως εργασίας ως συντονιστής – επόπτης ασφαλίσεων.

Κατά την υποβολή, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων καταχώρησε στον Κ.Α. 781 '' χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματ. κεφαλ. αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. Οργανισμών κλπ '', της οικείας δήλωσης, το ποσό των 43.087,31 €, το οποίο είναι το ως άνω κεφάλαιο, ενώ αντίθετα το ποσό των τόκων (71.913,41 €) και το ποσό του φόρου επί των τόκων (10.781,01) ήταν προσυμπληρωμένα στα αντίστοιχα πεδία 667 «τόκοι ημεδαπής προέλευσης» και 675 «φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης», της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα.

Ακολουθώντας με την οριστικοποίηση της φορολογικής δήλωσης, υπήρξε προειδοποίηση «Για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής σας πρέπει να προσκομίσετε τα δικαιολογητικά που αφορούν τη συμπλήρωση του κωδικού 781», και σχετική ειδοποίηση (για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής σας που υποβάλατε ηλεκτρονικά, πρέπει να προσκομίσετε αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της).

Στη δε υποβληθείσα με την ενδικοφανή προσφυγή, σε φωτοτυπία και με ημερομηνία υποβολής 22.06.2017 της με α/α καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2016, υπάρχει η ένδειξη '' ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ – παρελήφθησαν εκτύπωση Ε1 καθώς και δικαιολογητικά Κ.Α. 781 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 του υπόχρεου με ΑΦΜ - 27/06/2017 - υπογραφή - σφραγίδα ''

Στη συνέχεια, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή αρχείων που απέστειλε η ασφαλιστική εταιρεία, το ποσό των 43.087,31 € ήταν προσυμπληρωμένο στο πεδίο Κ.Α. 403 «ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες», της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα. Κατά τη διαδικασία εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό πληρωμής ποσού 33.424,16 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. εσφαλμένα η ασφαλιστική εταιρεία κατά την υποβολή των ηλεκτρονικών αρχείων, καταχώρησε το ποσό των 43.087,31 € στον Κ.Α. 403, ενώ αν η εκκαθάριση του φόρου γινόταν με το ως άνω ποσό στο Κ.Α. 781 που εγώ είχα συμπληρώσει, η επιβάρυνσή μου θα ήταν μόνο με εισφορά αλληλεγγύης στο ποσό των τόκων.

2.όλως επικουρικά, αν δεν γίνει δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός, το ποσό του κεφαλαίου θα πρέπει να καταχωρηθεί στον Κ.Α. 659 του εντύπου Ε1 «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 8. Φορολογικό έτος

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανεισπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Άρθρο 12. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1025/2017 (ΦΕΚ Β' 618/28-2-2017) 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 2016

Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 59, 61, 62](#) και [64](#) του ν. [4172/2013](#), πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 7 όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Άρθρο 5 Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#) και του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

Άρθρο 7 Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

4. Εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2016 αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 και συναρτάται με τον ως άνω χρόνο κτήσης του εισοδήματος.

Επειδή, δυνάμει της από 09.09.1994 συμβάσεως που καταρτίστηκε εγγράφως μεταξύ της ‘.....’, της οποίας καθολική διάδοχος έγινε η εταιρεία ‘.....’, που έχει ήδη μετονομαστεί, σε ‘.....’ και του προσφεύγοντα, συμφωνήθηκε, η συνεργασία αυτού, υπό την ιδιότητα του επόπτη συντονιστών και παραγωγών ασφαλειών, για την ανάθεση της δημιουργίας, δηλαδή της εξεύρεσης, επιλογής, εκπαίδευσης και εποπτείας ομάδων βασικών παραγωγών, βοηθών συντονιστών και συντονιστών προς αναζήτηση, εξασφάλιση και διαβίβαση στην ασφαλιστική εταιρεία αιτήσεων για σύναψη ασφαλειών ζωής και σωματοφύλακα (ασθενείας, νοσοκομειακής περίθαλψης, ατυχημάτων κλπ).... Η ως άνω σύμβαση ορίστηκε, με τον όρο 1, ως ορισμένου χρόνου και συγκεκριμένα ως πενταετούς διάρκειας (από 09.09.1994-09.09.1999). Με την σύμβαση τέθηκαν δύο στόχοι παραγωγής ασφαλιστρών στον προσφεύγοντα και στις ομάδες του και ειδικότερα Για την περίπτωση επιτεύξεως είτε του ενός είτε του άλλου στόχου συμφωνήθηκε η καταβολή προς τον προσφεύγοντα του ποσού των ως μπόνους (bonus) παραγωγής. Επίσης συμφωνήθηκε να καταβάλλετε στον προσφεύγοντα το ποσό των μηνιαίως επί 16 μήνες, ως προκαταβολή της μελλοντικής προμήθειας και λοιπών αμοιβών που θα δικαιούτο αυτός από τη σύμβαση.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.1569/1985 Διαμεσολάβηση στις συμβάσεις ιδιωτικής ασφάλισης, σύσταση σώματος ειδικών πραγματογνωμόνων τροχαίων ατυχημάτων, λειτουργία γραφείου διεθνούς ασφάλισης και άλλες διατάξεις, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 20 Συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων

1. Συντονιστής ασφαλιστικών συμβούλων είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο για λογαριασμό μιας ασφαλιστικής επιχείρησης ζωής ή και μιας μόνο ασφαλιστικής επιχείρησης ασφαλίσεων κατά ζημιών, έναντι προμήθειας διαμεσολαβεί στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων διαμέσου ομάδας ασφαλιστικών συμβούλων, τους οποίους επιλέγει, εκπαιδεύει και εποπτεύει.

Η σχέση που συνδέει το συντονιστή ασφαλιστικών συμβούλων με την ασφαλιστική επιχείρηση είναι **σύμβαση έργου**, η οποία καταρτίζεται εγγράφως. Σε περίπτωση ύπαρξης επιπλέον σύμβασης εξαρτημένης εργασίας του συντονιστή ως διευθυντή γραφείου πωλήσεων ασφαλίσεων, η σύμβαση έργου παραμένει ανεξάρτητη και δεν απορροφάται από τη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας.

3. Αν για οποιονδήποτε λόγο λυθεί ή λήξει η σύμβαση του συντονιστή με την ασφαλιστική επιχείρηση, η ασφαλιστική επιχείρηση καταβάλλει στο συντονιστή για χρονικό διάστημα τριών ετών από την καταγγελία την προμήθεια που του αναλογεί στην παραγωγή ασφαλιστικών συμβούλων που συντονίζει, στο μέτρο που η παραγωγή αυτή εξακολουθεί να παραμένει για το διάστημα αυτό στην επιχείρηση. Δεν οφείλεται προμήθεια αν η σύμβαση λύθηκε με καταγγελία εκ μέρους της ασφαλιστικής επιχείρησης που οφείλεται σε βαρύ παράπτωμα του συντονιστή, το οποίο συνεπάγεται ποινική ή ποινική ευθύνη ή αν λύθηκε με πρωτοβουλία του συντονιστή".

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου ομοίως ορίζεται ότι: «Αν για οποιονδήποτε λόγο λυθεί ή λήξει η πρακτοριακή σύμβαση, η ασφαλιστική επιχείρηση καταβάλλει στον πράκτορα προμήθεια τριών ετών που αναλογεί στην παραγωγή του, η οποία εξακολουθεί, για αυτό το διάστημα, να παραμένει στην επιχείρηση στο μέτρο που θα την εδικαιούτο αν δεν είχε λυθεί ή λήξει η σύμβαση. Δεν οφείλεται προμήθεια, αν η σύμβαση λύθηκε με καταγγελία εκ μέρους της ασφαλιστικής επιχείρησης που οφείλεται σε βαρύ παράπτωμα του πράκτορα, που συνεπάγεται ποινική ή αστική ευθύνη του ή αν λύθηκε με πρωτοβουλία του πράκτορα».

Επειδή, η ασφαλιστική εταιρεία άσκησε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του προσφεύγοντα την από 11.12.1995 και με αρ. κατάθεσης 494/1996 αγωγή, ζητώντας τα εν αυτή. Αντιστοίχως ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της ασφαλιστικής εταιρείας την από 09.09.1996 και με αρ. κατάθεσης 9029/1996 αγωγή, ζητώντας τα εν αυτή.

Επί των αγωγών αυτών που συνεκδικάσθηκαν ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2008 απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου, με την οποία απορρίφθηκε η από 09.09.1996 αγωγή του προσφεύγοντα και έγινε δεκτή η από 11.12.1995 αγωγή της (τότε), σύμφωνα με τα εις την ως άνω απόφαση αναφερόμενα.

Κατά της ανωτέρω απόφασης, ο προσφεύγων άσκησε την από 02.09.2008 και με αρ. κατάθεσης/2008 έφεση ενώπιον του Εφετείου Αθηνών, επί της οποίας εξεδόθη η υπ' αριθμ./2010 απόφαση, με την οποία έγινε δεκτή η έφεση και η από 09.09.1996 αγωγή του, ενώ απορρίφθηκε η από 11.12.1995 αγωγή της ασφαλιστικής εταιρείας, σύμφωνα με τα στην ως άνω απόφαση αναφερόμενα.

Κατά της ανωτέρω εφετειακής απόφασης, η ασφαλιστική εταιρεία, άσκησε ενώπιον του Αρείου Πάγου την από 16.07.2010 αίτηση αναιρέσεως και τους από 21.02.2012 πρόσθετους λόγους. Επί της αιτήσεως αναιρέσεως και των πρόσθετων λόγων εκδόθηκε η υπ' αριθμ.,/31.12.2012 απόφαση, με την οποία αναιρέθηκε κατά το μέρος που αναφέρεται στο σκεπτικό της αρεοπαγίτικης απόφασης η ως άνω/2010 απόφαση του Εφετείου Αθηνών και παραπέμφθηκε η υπόθεση κατά το αναιρούμενο μόνο μέρος προς περαιτέρω εκδίκαση στο Εφετείο Αθηνών.

Η υπόθεση επανήλθε στο Εφετείο Αθηνών προς περαιτέρω εκδίκαση, με την από 10.07.2013 και με αρ. κατάθεσης/22.07.2013 κλήση του αφ' ενός συμβαλλομένου, προσδιορισθείσα ενώπιον του 13^{ου} τμήματος του Εφετείου Αθηνών για την δικάσιμο της 03.04.2014, οπότε αναβλήθηκε για την δικάσιμο της 19.02.2015, δικάσιμο κατά την οποία η συζήτηση της υπόθεσης ματαιώθηκε, μη εισέτι επαναφερθείσα προς συζήτηση λόγω της εκπεφρασμένης επιθυμίας των μερών να έλθουν σε συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς.

Κατόπιν τούτων, υπεγράφει μεταξύ των δύο μερών, το ως άνω μνημονευθέν "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΙΒΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ", βάσει του οποίου έλαβε το προαναφερθέν ποσό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 700 του ΑΚ "Δικαίωμα του εργοδότη για καταγγελία"

Ο εργοδότης έχει δικαίωμα έως την αποπεράτωση του έργου να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση. Αν γίνει καταγγελία, οφείλεται στον εργολάβο η συμφωνημένη αμοιβή, αφαιρείται όμως απ' αυτήν η δαπάνη που εξοικονομήθηκε από τη ματαίωση της σύμβασης καθώς και οτιδήποτε άλλο ωφελήθηκε ο εργολάβος από κάθε άλλη εργασία του ή παρέλειψε με δόλο να ωφεληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09.09.1994 σύμβαση μεταξύ του προσφεύγοντα και της ασφαλιστικής εταιρείας και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1569/1985, συνάγεται, ότι το ποσό που έλαβε ο προσφεύγων είναι προμήθεια από τη σύναψη ασφαλιστικών συμβολαίων { ζωής και σωματοφύλακα (ασθενείας, νοσοκομειακής περίθαλψης, ατυχημάτων κλπ)}, είναι δε συνάρτηση της εκ μέρους του προσφεύγοντα και της ομάδος του, παραγωγής ασφαλιστρων, αφού είχε την ιδιότητα του επόπτη συντονιστή και παραγωγού ασφαλειών

Επειδή, σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε.

Κωδικοί 403-404

Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες, δηλαδή μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) όπως π.χ. εισοδήματα εισηγητών σεμιναρίων, εισοδήματα αποκτηθέντα με τίτλο κτήσης κ.λπ. εφόσον οι δικαιούχοι των εισοδημάτων αυτών δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική

δραστηριότητα. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται εξ' ολοκλήρου, χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών και κράτησης τελών χαρτοσήμου

Κωδικοί 659-660

Στους κωδικούς 659-660 συμπληρώνονται από το φορολογούμενο εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους αφού αφαιρεθεί ο τυχόν παρακρατηθείς φόρος. Για τα εισοδήματα αυτά δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και είναι τα παρακάτω:

- Τα εισοδήματα φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής που εργάζονται σε πρεσβείες, προξενεία, κ.λπ.
- Διατροφή συζύγου και τέκνων
- Συντάξεις αναπήρων πολέμου ή θυμάτων πολέμου ή αναπήρων που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους
- Εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε αναπήρους και το οποίο συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος όπως περιοδικότητα, μόνιμη πηγή προέλευσης
- Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%
- Επίδομα αναγνωρισμένων πολιτικών προσφύγων
- Επίδομα επικίνδυνης εργασίας κατά ποσοστό 65%
- Κέρδη από την διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας μέχρι 10 KW
- Τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου ή έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου
- Κέρδη πώλησης εισηγμένων μετοχών με ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του 0,5%
- Κέρδη μεταβίβασης εισηγμένων κινητών αξιών (απόκτηση πριν από 1/1/2009)
- Εισοδήματα αλλοδαπής που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή με βάση Σ.Α.Δ.Φ.
- Αφορολόγητα κέρδη από ημεδαπά ΕΕ/ΕΟΧ/ΕΖΕΖ αμοιβαία κεφάλαια
- Απαλλασσόμενα μερίσματα ημεδαπών ή αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιριών
- Κοινωνικό εισόδημα αλληλεγγύης
- Κέρδος μεταβίβασης τίτλων φορολογικού κατοίκου χώρας με την οποία υπάρχει Σ.Α.Δ.Φ.
- Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων ημεδαπής προέλευσης (καθαρό ποσό μετά από την παρακράτηση φόρου)
- Πράσινες και συνδεδεμένες αγροτικές ενισχύσεις
- Λοιπές αγροτικές ενισχύσεις
- Κέρδος από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων του ν. 3156/2003, καθώς και εταιρικά ομόλογα εταιριών ΕΕ και ΕΟΧ/ΕΖΕΖ.
- Λοιπές περιπτώσεις

Κωδικοί 781-782

Στους κωδικούς 781-782, συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και εμφανίζεται ομοίως πίνακας για την ανάλυσή τους.

- Πώληση ακινήτου
- Εφάπαξ ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών
- Διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- Εισαγωγή συναλλάγματος από νυν ή πρώην κατοίκους αλλοδαπής
- Δάνεια
- Κληρονομιές
- Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών (δωρεοδόχος)
- Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λπ.
- Επίδομα αλλοδαπής (περίπτ. γ παρ. 1 άρθρ. 14 ΚΦΕ)
- Αποζημίωση για ηθική βλάβη
- Υποτροφίες
- Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/δανείων
- Λοιπές περιπτώσεις (στις περιπτώσεις αυτές συγκαταλέγονται και ποσά που δεν έχουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος ήτοι δεν υπάρχει περιοδικότητα και μόνιμη πηγή

προέλευσης και τέτοια μπορεί να είναι οικονομικές ενισχύσεις – βοηθήματα που καταβάλλονται **έκτακτα**, σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες)

Επιστροφή καταβεβλημένων κεφαλαίων/ δανείων κ.λπ. μπορεί να συμπληρωθεί **μόνο όταν** το έτος που χορηγήθηκαν τα ποσά, υπάγονταν σε τεκμήριο. Συγκεκριμένα, μπορεί να δηλωθεί επιστροφή εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου ή χρηματικού ποσού δανείου που επιστρέφεται από τον δανειολήπτη, **μόνο εφόσον** τα έτη που χορηγήθηκαν αυτά τα ποσά (ως καταβεβλημένο κεφάλαιο για αγορά επιχείρησης, σύσταση ή συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου, για αγορά χρεογράφων, για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε), αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και είχαν δηλωθεί ορθά και συνεπώς είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν. Σε αντίθετη περίπτωση, κάθε ποσό που καταβλήθηκε μειώνει τα ποσά αυτά και αναγράφεται μόνο ή τυχόν διαφορά που προκύπτει.

Επειδή, σύμφωνα με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δηλώνει άνεργος και όχι επιτηδευματίας, αφού στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν αναγράφεται ουδέν άλλο εισόδημα ει μη μόνο αυτά τα οποία έλαβε από την ασφαλιστική εταιρεία, ορθώς η εργοδότηρια εταιρεία, το ποσό των 43.087,31 €, το καταχώρησε στον Κ.Α. 403, όπου αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες.

Επειδή, το ως άνω ποσό δεν εντάσσεται σε καμία κατηγορία των εισοδημάτων που αναγράφονται στους Κ.Α. 781 και 659 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1025/2017 περί του τύπου και περιεχομένου 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 2016, τονίζεται ότι τα εισοδήματα προσυμπληρώνονται στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα ηλεκτρονικά στοιχεία των βεβαιώσεων τους εργοδότη, με ευθύνη του τελευταίου για την εγκυρότητα και την ακρίβεια του συνόλου των στοιχείων όπως αυτά προβλέπεται να περιλαμβάνονται σ' αυτές.

Επειδή εν προκειμένω, το ποσό των 43.087,31 € που έλαβε ο προσφεύγων, δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της αποζημίωσης, καθόσον αφορά δεδουλευμένες προμήθειες μόνο των εν ισχύ συμβολαίων της επόμενης τριετίας από την καταγγελία της σύμβασης, όπως άλλωστε προβλέπεται σε ειδικούς όρους αυτής.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./01.08.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2016

Τελικό χρεωστικό : 33.424,16 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.
