



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-01-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης:14

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 05/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/24-08-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθμ.δήλωσης) φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-09-2017 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 την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε στις 24-08-2017 δυνάμει της με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.962,56€. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο φόρο ποσού 1.831,15€, προκαταβολή φόρου ύψους 169,80€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 190,09€ για τον προσφεύγοντα και κύριο φόρο ύψους 339,62€, προκαταβολή φόρου ύψους 95,07€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 336,83€ για τη σύζυγο του προσφεύγοντα.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με τη σύζυγό του την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 409 «Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρον.πληροφ.» του εντύπου Ε1 το ποσό των 4.140,00€. Το εν λόγω ποσό αποτελεί αμοιβή που έλαβε ο προσφεύγων για τις υπηρεσίες που παρείχε ως πραγματογνώμονας τροχαίων ατυχημάτων με διοριστήρια έγγραφα του τμήματος τροχαίας κατά το έτος 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/24-08-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καθώς θεωρεί ως φορολογητέο το ποσό των 3.622,50€, που προκύπτει μετά την αφαίρεση από την ως άνω αμοιβή των κρατήσεων ασφαλιστικών εισφορών ύψους 517,50€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την εγκύκλιο με αριθμό πρωτ.Δ12Α 1170320 ΕΞ 2014/30-12-2014 και θέμα «Έκπτωση ασφαλιστικών εισορών από τα ακαθάριστα έσοδα δικηγόρων» και την εγκύκλιο με αριθμό Δ12 1006031 ΕΞ 2015/19-01-2015 και θέμα «Έκπτωση ασφαλιστικών εισορών από τα ακαθάριστα έσοδα φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα».

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι *“Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:*

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,*
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,*
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.*

Επειδή, στο άρθρο 4 της ΠΟΛ 1034/2017 ορίζεται ότι *“ε.Το καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα όσων έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία, ανεξάρτητα της τήρησης*

απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων προκύπτει με λογιστικό προσδιορισμό (έντυπο Ε3), ενώ για τους μη επιτηδευματίες φορολογείται εξ' ολοκλήρου, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες.”

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει σαφώς ότι το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα των μη επιτηδευματιών (μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα ΕΛΠ) φορολογείται εξ' ολοκλήρου χωρίς την αναγνώριση δαπανών.

Επειδή, οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα εγκύκλιοι αναφέρονται σε φυσικά πρόσωπα που ασκούν αποκλειστικά επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων είναι μόνιμος δημόσιος υπάλληλος και δεν ασκεί αποκλειστικά επιχειρηματική δραστηριότητα και στην με αριθμό κατ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 18.242,83€ και στον κωδικό 409 «Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» αμοιβή πραγματογνώμονα 4.140,00€.

Α Π Ο Φ Α Σ Ϊ Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ./05-09-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση

- **Φορολογικό έτος 2016**

Ποσό Πληρωμής:2.962,56€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησης/24-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ.).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α

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.