



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 4/7/2016

Αριθμός απόφασης: 741

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 από 7/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αλεξανδρούπολης, στην οδό, κατά της με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 7/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την από 8/2/2016 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, κατόπιν ελέγχου από τη Δ.Η.Λ.Ε.Δ., ποσό 4.456,10€, για το φορολογικό έτος 2014, με βάση την με αρ. αρχική ηλεκτρονική δήλωσή του.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ανέλαβε την εκτέλεση δημοσίων έργων για τα οποία εκδόθηκαν τα με αρ. καιΤ.Π.Υ. προς την Δ.Ε.Υ.Α. Αλεξανδρούπολης, το με αρ.Τ.Π.Υ. προς το Δήμο Ορεστιάδας και το με αρ.Τ.Π.Υ. προς το Δήμο Αλεξανδρούπολης. Όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, μετά την έκδοση των ανωτέρω παραστατικών, συνέτασσε την αντίστοιχη Δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μηχανικών (3%) και απέδιδε το φόρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., διότι οι δημόσιοι φορείς, οι οποίοι είχαν και την ευθύνη της παρακράτησης και απόδοσης του φόρου στο Δημόσιο, επικαλούνταν προβλήματα και δυσχέρειες κατά την ηλεκτρονική υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων. Το γεγονός αυτό είχε ως

αποτέλεσμα να μην εμφανίζονται στο ΚΩΔ 605 της φορολογικής δήλωσης έτους 2014 τα ποσά της παρακράτησης φόρου τα οποία πλήρωσε, παρά μόνο το ποσό των 1.983,92 €. Κατ'εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1051/2014, υπέβαλε αίτηση στη Δ.Η.Λ.Ε.Δ. της Γ.Γ.Δ.Ε., αποστέλλοντας όλα τα δικαιολογητικά που αφορούσαν τις σχετικές πληρωμές φόρου, ώστε να συνυπολογιστούν κατά την εκκαθάριση της εν λόγω φορολογικής δήλωσης. Κατόπιν ελέγχου η Δ.Η.Λ.Ε.Δ. απέρριψε το αίτημά του και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διότι εσφαλμένα δεν λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος παρακρατηθέντες φόροι ύψους 2.447,15 €.

Επειδή, στο άρθρο 59 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι : «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους, β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που κα-ταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσης του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.» και στο άρθρο 62 του ίδιου νόμου ορίζεται : «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41.».

Επειδή, με τη ΠΟΛ 1051/2015 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014.», ως ίσχυε, ορίζεται ότι : «Άρθρο 1 Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 62 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους

κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. ...

Άρθρο 4

Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα 2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο από μισθωτή εργασία, συντάξεις και φόρο από επιχειρηματική δραστηριότητα, υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), στις αντίστοιχες εφαρμογές, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών και στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που καταβλήθηκαν καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι οι δημόσιες υπηρεσίες και τα Ν.Π.Δ.Δ. όφειλαν, για όσες αμοιβές κατέβαλαν εντός του 2014, να παρακρατήσουν το φόρο που αναλογούσε και να τον αποδώσουν, υποβάλλοντας Δηλώσεις των παρακρατούμενων φόρων μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων παρακράτησε και απέδωσε ο ίδιος τον αναλογούντα φόρο που αντιστοιχούσε στα υπ'αριθμ.,, καιΤ.Π.Υ. προς την Δ.Ε.Υ.Α. Αλεξανδρούπολης και στο υπ'αριθμ.Τ.Π.Υ. προς το Δήμο Ορεστιάδας, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα. Όσον αφορά στο υπ'αριθμ.Τ.Π.Υ., κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την υπάλληλο της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Αλεξανδρούπολης, ενημερωθήκαμε ότι ο Δήμος παρακράτησε και απέδωσε ηλεκτρονικά τον αναλογούντα φόρο εντός του έτους 2015 και θα επιδοθεί στον προσφεύγοντα σχετική βεβαίωση αμοιβών.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.2016 απαντητικό έγγραφο του Δήμου Ορεστιάδας προς την Υπηρεσία μας, το χρηματικό ένταλμα πληρωμής που αφορούσε το με αρ.Τ.Π.Υ. του προσφεύγοντος κρίθηκε μη θεωρητέο από το Ελεγκτικό Συνέδριο και ως εκ τούτου ο Δήμος δεν προχώρησε στην εξόφλησή του.

Επειδή, προϋπόθεση, για να αναγνωρισθεί ο παρακρατούμενος φόρος και κατ'επέκταση να συμψηφιστεί με το φόρο που προκύπτει από την εκκαθάριση της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, αποτελεί η καταβολή του ποσού της παρεχόμενης υπηρεσίας από τη λήπτρια δημόσια υπηρεσία. Επομένως, το ποσό των 459,40 € που αφορά στο με αρ.Τ.Π.Υ. δεν αναγνωρίζεται για συμψηφισμό.

Επειδή, αντίθετα, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.2016 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ε.Υ.Α. Αλεξανδρούπολης προς την Υπηρεσία μας, τα με αρ.,,, καιΤ.Π.Υ εξοφλήθηκαν εντός του έτους 2014 στο σύνολό τους. Επομένως, το ποσό των 112,31 € που αφορά στο με αρ. Τ.Π.Υ., το ποσό των 325,98 € που αφορά στο με αρ.Τ.Π.Υ., το ποσό των 675,54 € που αφορά στο με αρ.Τ.Π.Υ., το ποσό των 458,68 € που αφορά στο με αρ.Τ.Π.Υ. και το ποσό των 357,07 € που αφορά στο με αρ.Τ.Π.Υ, ήτοι συνολικού ποσού 1.929,58 €, θα πρέπει να δηλωθούν στον ΚΩΔ 611(Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) της φορολογικής δήλωσης έτους 2014 και να συμψηφιστούν με το ποσό του φόρου που θα προκύψει από την εκκαθάριση της δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 7/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της από 8/2/2016 με αριθμό ειδοπ. και αριθμ. χρημ. Κατ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης. Συγκεκριμένα, στο ΚΩΔ 611 της δήλωσης γίνεται δεκτό το ποσό φόρου 1.929,58 € (112,31 + 325,98 + 675,54 + 458,68 + 357,07) και εντελλόμεθα όπως ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης προβεί σε νέα εκκαθάριση της με αρ. υποβληθείσας αρχικής δήλωσης έτους 2014.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

