



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 08/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1329

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από και με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , οικονομικού έτους 2012 **του οποίου** ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από, η οποία θεωρήθηκε εμπρόθεσμα κατατεθείσα 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 το από και με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος ευρώ, πλέον ειδική εισφορά Αλληλεγγύης ποσού ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι η Δ.Ο.Υ., έκανε νέα εκκαθάριση της αρχικής υποβληθείσας δήλωσης οικ. έτους 2012, και φορολόγησε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των ευρώ, το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία, ως ασφάλισμα δυνάμει του υπ' αριθ..... Ομαδικού Ασφαλιστηρίου Διαχείρισεως Κεφαλαίου Συνταξιοδοτικών Παροχών με την ονομασία «

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση του Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένως, άνευ νομίμου βάσεως και αιτιολογίας της επιβλήθηκε ο φόρος ευρώ και συνακόλουθα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού ευρώ, λόγω φορολόγησης ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του ποσού ευρώ, το οποίο έλαβε από την, ως ασφάλισμα δυνάμει του υπ' αριθ..... Ομαδικού Ασφαλιστηρίου Διαχείρισεως Κεφαλαίου Συνταξιοδοτικών Παροχών με την ονομασία «

2. Η εν λόγω αιτιολογία πάσχει αντιφάσεως κατά το ότι, εάν ήθελε θεωρηθεί το ως άνω ποσό ασφαρίσματος ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε έδει να φορολογηθεί κατά νόμον ετησίως κατά το χρόνο στον οποίο ανάγονται τα ποσά τα οποία κατέβαλε ετησίως η ως άνω εργοδότης εταιρεία στην ασφαλιστική.

3. Για τον καταλογισμό έλαβε γνώση μετά την 23^η Νοεμβρίου 2015 από το ηλεκτρονικό μήνυμα του Υπουργείου Οικονομικών για ληξιπρόθεσμη οφειλή .

4. Παραβιάζονται οι διατάξεις υπέρ νομοθετικής ισχύος, ειδικότερα η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του ιδιώτη καθώς και η συνταγματική αρχή της αναλογικότητας εφαρμοζόμενη σε συνδυασμό με την αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου, το άρθρο 22 παρ.5 Συντάγματος και το 4 παρ. 5 Συντάγματος καθώς και το θεμελιωμένο περιουσιακό της δικαίωμα που κατοχυρώνεται στην Ε.Σ.Δ.Α.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα το από και με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εστάλη στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ με απλή επιστολή και δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 περί κοινοποίησης, δεν αποδεικνύεται η ακριβής ημερομηνία κοινοποίησης και ως εκ τούτου γίνεται δεκτό ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση μετά την 23^η Νοεμβρίου 2015 από το ηλεκτρονικό μήνυμα του Υπουργείου Οικονομικών για ληξιπρόθεσμη οφειλή της δεδομένου και του εύλογου διαστήματος από την έκδοση της πράξης στις και ως εκ τούτου γίνεται δεκτή ως **ασκηθείσα εμπρόθεσμα την** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και η πλημμέλεια της κοινοποίησης δεν επιδρά στο κύρος της πράξης παρά μόνο οδηγεί σε κρίση περί του εμπροθέσμου της άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 και 2 περ. α' του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διάταξη του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε ηλεκτρονικά μαζί με το σύζυγό της την με αρ. καταχώρισης δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα με ημερομηνία έκδοσης και ποσό επιστροφής ευρώ στο οποίο υπήρχε ιδιαίτερη επισήμανση της Γ.Γ.Π.Σ., η οποία ανέφερε :« Βάσει της Δ12 1060758 ΕΞ 2012/20-4-2011 εγκυκλίου, παρακαλείσθε να προσκομίσετε στη Δ.Ο.Υ σας τη φορολογική Δήλωση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έλεγχο του επιστρεφόμενου ποσού.».

Η Δ.ΟΥπαρέλαβε τη Δήλωση οικ. έτους 2012 με τα απαραίτητα δικαιολογητικά στις 03/09/2012 .

Επίσης η Δ.Ο.Υ απέστειλε στο σύζυγο της προσφεύγουσας την από πρόσκληση βάσει της Δ12 1060758 ΕΞ 2012/20-4-2011 εγκυκλίου για προσκόμιση της φορολογικής δήλωσης οικ έτους 2012 με τα πρωτότυπα δικαιολογητικά προκειμένου να τακτοποιηθεί η επιστροφή.

Στις υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ από την προσφεύγουσα και το σύζυγό της τροποποιητική Δήλωση για αναγνώριση του ποσού αναπηρίας του συζύγου της. Βάση της τροποποιητικής αυτής εκδόθηκε το από ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα με αυξημένο το ποσό της επιστροφής σε ευρώ.

Επειδή από την προσκόμιση στη Δ.ΟΥ Ηλιούπολης της φορολογικής δήλωσης οικ έτους 2012 με τα πρωτότυπα δικαιολογητικά διαπιστώθηκε ότι στον κωδ. 658 της εν λόγω δήλωσης δηλώθηκε από την προσφεύγουσα ποσό ευρώ από το οποίο το ποσό των ευρώ αφορούσε ασφάλιστρα δυνάμει του υπ'αρ. ομαδικού Ασφαλιστηρίου Διαχειρίσεως Κεφαλαίου Συνταξιοδοτικών Παροχών με την ονομασία «» που είχε συνάψει η επιχείρηση για το προσωπικό της με την ασφαλιστική εταιρεία, μετέπειτα και στο ασφάλισμα αυτό δεν περιλαμβανόταν ποσά από υπεραπόδοση των μαθηματικών αποθεμάτων , σύμφωνα με τη βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας.

Επειδή η φορολογική αρχή υπέβαλλε στη Γενική Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών το από και με αρ. πρωτ. ερώτημα για τη Φορολογική μεταχείριση και τη διευκρίνιση αν το ως άνω ποσό των ευρώ που αφορά ασφάλιστρα θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και αν υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, επισυνάπτοντας τη σχετική βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας καθώς και το από 16/6/2013 έγγραφο της ασφαλιστικής εταιρείας το οποίο αναφέρει πληροφορίες και διευκρινήσεις με το συγκεκριμένο ομαδικό ασφαλιστήριο .

Επειδή για το ως άνω ερώτημα δεν είχε δοθεί απάντηση από το Υπουργείο Οικονομικών , η Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης με το από έγγραφό προς τη Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ζητάει να της δοθεί απάντηση στο ως άνω από και με αρ. πρωτ.ερώτημα.

Επειδή η Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο έδωσε απάντησε στο ως άνω θέμα η οποία έχει ως εξής : "1. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθ. 45 του ΚΦΕ (Ν.2238/1994) ορίζεται ότι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικ. έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, ο οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

2.Με την ΠΟΛ. 1105/6.5.2011 διαταγή , κοινοποιήθηκε η αριθ. 25/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση της Ολομέλειας του ΝΣΚ, η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και σύμφωνα με την οποία η εφάπαξ συνταξιοδοτική παροχή που εισέπραξαν οι υπάλληλοι της Οργανωτικής Επιτροπής Ολυμπιακών Αγώνων- Αθήνα 2004 , βάσει ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, αφενός μεν σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το μέρος αυτής, που αντιστοιχεί στα καταβληθέντα ασφάλιστρα και κατά το χρόνο που απέκτησαν το δικαίωμα εισπράξης της ασφαλιστικής παροχής και αφετέρου σύμφωνα με τη διάταξη της περ. στ' της παρ.

1 του άρθ. 24 του ν. 2238/1994, ως εισόδημα από κινητές αξίες, αν μέρος αυτής αντιστοιχεί στην υπεραπόδοση των επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται για τις ασφαλίσσεις ζωής, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970.

3. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 29 του ν.3986/2011 ορίζεται, ότι επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχ. χρήσεις 2010 έως 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικ. ετών 2011-2015. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.

4. Όπως προκύπτει από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, δηλώθηκε από την κ. στον κωδ. 658 ποσό ευρώ από το οποίο το ποσό των ευρώ αφορά εφάπαξ ασφάλισμα δυνάμει του υπ' αριθμ. ομαδικού ασφαλ. Διαχείρισης κεφαλαίου συνταξιοδοτικών παροχών με την ονομασία « από την ασφαλιστική εταιρεία μετέπειτα, Στο ίδιο ως άνω έγγραφο μας γνωρίζεται επίσης, ότι στο εν λόγω ασφάλισμα δεν περιλαμβάνονται ποσά από υπεραπόδοση μαθηματικών αποθεμάτων και περαιτέρω την αποκλειστική ευθύνη χρηματοδότησης των παροχών προγράμματος την έχει η εργοδότηρια εταιρία, που σημαίνει ότι κατά την διάρκεια του προγράμματος δεν καταβλήθηκαν οποιαδήποτε ασφάλιστρα από την Κα

5. Εφαρμόζοντας ανάλογα τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1105/6.5.2011 διαταγή και σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του παρόντος προκύπτει, ότι η παροχή των ευρώ που καταβλήθηκε το 2011 στην Κα και η οποία προέρχεται αποκλειστικά από τα ασφάλιστρα που είχε καταβάλλει η εργοδότηρια εταιρεία της στα πλαίσια του ανωτέρω προγράμματος, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. Περαιτέρω, η εν λόγω παροχή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3 του παρόντος, υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθ. 29 ν. 3986/2011.

Επειδή η Δ.ΟΥ κατόπιν της ως άνω απάντησης της Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων προέβη σε νέα εκκαθάριση της Φορολογικής Δήλωσης οικ. έτους 2012 μεταφέροντας το επίμαχο ποσό των ευρώ από τον κωδ. 658 που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και αφορούσε εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς, στον κωδ. 302 της Δήλωσης, εισοδήματα από μισθούς κ.λπ και εξέδωσε το από και με αριθμ. ειδοποίησης **υπό κρίση** Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2012

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 2238/94 ορίζετε ότι :” Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45. Εξαιρετικώς, για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν, κατά

περίπτωση, εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη, για τα οποία διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο.

Κατά την καταβολή και ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει παρακρατείται φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 στο σύνολο του ετήσιου καταβλητέου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60.

2. Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται."

Εν προκειμένω σύμφωνα με την από 06/09/2012 βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας καθώς και τις από 13/6/2013 πρόσθετες πληροφορίες προκύπτει ότι το η καταβολή και η εισπραξη του υπό κρίση ποσού θα γινόταν με την αποχώρηση της υπαλλήλου από την εταιρεία. Επίσης στο ποσό αυτό δεν περιλαμβάνονται ποσά από υπεραπόδοση μαθηματικών αποθεμάτων και περαιτέρω την αποκλειστική ευθύνη χρηματοδότησης των παροχών προγράμματος την είχε η εργοδότηρια εταιρία, που σημαίνει ότι κατά την διάρκεια του προγράμματος δεν καταβλήθηκαν οποιαδήποτε ασφάλιστρα από την προσφεύγουσα.

Επειδή μη νόμιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός της ότι εάν ήθελε θεωρηθεί το ως άνω ποσό ασφαλίσματος ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε έπρεπε να φορολογηθεί ετησίως κατά το χρόνο στον οποίο ανάγονται τα ποσά τα οποία κατέβαλε ετησίως η ως άνω εργοδότηρια εταιρεία στην ασφαλιστική .

Επειδή η υπηρεσία μας κρίνει ως βάσιμη και αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη την απάντηση για το υπό κρίση θέμα από τη Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και ορθώς η φορολογική αρχή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις θεώρησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το υπό κρίση ποσό των ευρώ και επέβαλλε και εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση του από και με αριθμ. ειδοποίησηςΕνιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , οικονομικού έτους 2012.

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

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
α.α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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).