



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα

15/ 03 /2016

Αριθμός απόφασης:

877

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 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».

γ. 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».

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, 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 υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού, η οποία εκδόθηκε την, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

φορολογικού έτους 2014, προέκυψε ποσό επιστροφής 980,55 €, χωρίς να ληφθεί υπόψη παρακρατηθείς φόρος επί αμοιβών εργοληπτών ποσού 5.566,63 € επειδή αποδόθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και όχι από τους φορείς του δημοσίου που του κατέβαλαν τις αμοιβές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να συνυπολογισθεί, κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, το αποδοθέν ποσό φόρου 5.566,63 €.

Επειδή, στο ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 61-Υπόχρεοι σε παρακράτηση

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Άρθρο 62-Πληρωμές υποκειμένες σε παρακράτηση

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.

Άρθρο 64-Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α), β), γ),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό **(20%)**. Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό **(3%)** επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα,

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια **(300)** ευρώ.

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1120/25.4.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες), αναφέρεται ότι:

«4. Τέλος, διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που οι υπόχρεοι σε παρακράτηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 61, δεν προβαίνουν στην προβλεπόμενη με βάση τα ανωτέρω παρακράτηση φόρου, οι λήπτες της αμοιβής δεν αποδίδουν οι ίδιοι το φόρο αυτό, καθόσον η πιο πάνω διαδικασία δεν προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το Αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1109180 ΕΞ 24.7.2014 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπ. Οικ., με θέμα: Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων:

«1. Με το άρθρο 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων, που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως η υποπ. β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 (...Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60) δεν ισχύει για εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων κλπ. που αποκτώνται από 1-1-2014 και μετά».

Επειδή, σύμφωνα με το **Αρ. πρωτ.: 0030296 ΕΞ 31.7.2014** έγγραφο της Δ.ΗΛΕ.Δ. του Υπ. Οικ., με θέμα: Επείγουσες οδηγίες που αφορούν στην παραλαβή της δήλωσης παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος εργοληπτών, το οποίο απευθύνεται προς όλες τις Δ.Ο.Υ.:

«Σας ενημερώνουμε ότι στην οδηγία του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1109180 ΕΞ 24.7.2014 αναφέρονται τα εξής:

« Με το άρθρο 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων, που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως η υποπ. β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 (...Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60) **δεν ισχύει για εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων κλπ. που αποκτώνται από 1-1-2014 και μετά**.

Για το λόγο αυτό έπαψε να ισχύει η <<αυτοαπόδοση>> που μέχρι τώρα διενεργούσαν οι εργολήπτες για λογαριασμό του δημοσίου και υποχρεώνονται πλέον οι δημόσιοι φορείς στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου.

Όπως σας έχουμε ενημερώσει και με προηγούμενες οδηγίες, οι δημόσιοι φορείς δεν έχουν την δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής οποιασδήποτε δήλωσης παρακράτησης φόρου - γιατί δεν έχει επιλυθεί το ζήτημα απόδοσης κωδικών taxinet στους υπολόγους – **συνεπώς η υποβολή της δήλωσης εργοληπτών από το δημόσιο θα γίνεται χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ.**»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου που απέστειλε στην υπηρεσία μας η αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ως εργολήπτης δημοσίων έργων εξέδωσε:

- προς το το Νο Τιμολόγιο αξίας 101.023,56 € και ο αναλογών φόρος προς 3% € 3.030,71 αποδόθηκε από τον ίδιο

- προς το Δήμο το Νο 161/24-06-2014 Τιμολόγιο αξίας 29.960,93 € και ο αναλογών φόρος προς 3% € 898,83 € αποδόθηκε από τον ίδιο

- προς το Δήμο το Νο Τιμολόγιο αξίας 54.569,70 € και ο αναλογών φόρος προς 3% € 1.637,09 € αποδόθηκε από τον ίδιο

Το σύνολο των ως άνω αποδοθέντων φόρων ποσού 5.566,63 €, ο προσφεύγων καταχώρησε στον κωδ. 611 «φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, αλλά δεν λήφθηκε υπόψη κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Σύμφωνα με τις οδηγίες της Γ.Γ.Δ.Ε. για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, στον κωδικό 611 αναγράφονται τα ποσά των προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων για τους οποίους έχουν χορηγηθεί οι σχετικές βεβαιώσεις και οι οποίοι δεν είναι ήδη προσυμπληρωμένοι στους αντίστοιχους κωδικούς του ίδιου πίνακα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, λόγω μη υποβολής των στοιχείων των βεβαιώσεων αποδοχών ή αμοιβών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου από τους υπόχρεους.

Επειδή, οι υπόχρεοι δημόσιοι φορείς δεν παρακράτησαν και δεν απέδωσαν τους προαναφερόμενους φόρους, δεν χορήγησαν σχετικές βεβαιώσεις και η «αυτοαπόδοση» αυτών από τον προσφεύγοντα εξομοιώνεται με αχρεώστητη καταβολή.

Ως εκ τούτου το ποσό των 5.566,63 € δεν δύναται να συνυπολογισθεί κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το σχετικό αίτημα πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Οριστικό ποσό επιστροφής με βάση την παρούσα εισήγηση: 980,55 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

ΚΑΦΗΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).