



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 04.08.2014

Αριθμός απόφασης: 2395

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 από 18.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./07.07.2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου σε αίτημα παροχής διευκρινήσεων αναφορικά με τη διαδικασία που προβλέπεται για την επιστροφή παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος από ανείσπρακτες αποδοχές του έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 06.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, 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' αριθ./07.07.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου παρασχέθηκαν διευκρινίσεις στην προσφεύγουσα αναφορικά με τη διαδικασία που προβλέπεται για την επιστροφή παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος από ανείσπρακτες αποδοχές του έτους 2013.

Για το εν λόγω χρονικό διάστημα (1.1.2013 – 31.12.2013), η προσφεύγουσα εργάστηκε ως υπάλληλος άμισθων υποθηκοφυλακείων στο υποθηκοφυλακείο Πύργου και, όπως προκύπτει από την από 02.04.2014 βεβαίωση αποδοχών, εισέπραξε ως τακτικές αποδοχές καθαρό ποσό 9.103,17€. Στο ποσό αυτό αναλογούσε φόρος 1.160,58€ και παρακρατήθηκε φόρος 1.143,17€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 138,53€. Εκτός των προαναφερομένων τακτικών αποδοχών που συμπεριλήφθησαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η βεβαίωση αποδοχών αναφέρει και ανείσπρακτες καθαρές αποδοχές για το έτος 2013 ύψους 7.850,48€ (που ορθά δεν συμπεριλήφθησαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος), για τις οποίες ο αναλογούν φόρος είναι 1.000,87€, ο παρακρατηθείς φόρος ανέρχεται σε 985,86€ ενώ το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης είναι 119,46€. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 3 του ν. 2238/1994, οι οποίες αναφέρονται στην απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου στην προσφεύγουσα, ως χρόνος απόκτησης των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται, η δε εκκαθάρισή του φόρου που αναλογεί σε αυτές, καθώς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, γίνεται κατά το οικονομικό έτος που αυτές (οι αποδοχές) θα καταβληθούν και κατά συνέπεια θα δηλωθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ανωτέρω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω ανείσπρακτες αποδοχές δεν πρόκειται να καταβληθούν στο μέλλον από τον εργοδότη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 25 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ. ενδικοφανής προσφυγή ασκείται προκειμένου να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν διοικητικές πράξεις

Επειδή η εκτελεστότητα αποτελεί αναπόσπαστο συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης

Επειδή συνεπώς δεν προσβάλλονται παραδεκτως με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β...γ) Απλές γνώμες, δηλαδή έγγραφα, με τα οποία η Διοίκηση, μετά από σχετική αίτηση, καθιστά γνωστές τις απόψεις της σ' ένα θέμα που ενδιαφέρει τον διοικούμενο, χωρίς να δημιουργούνται οποιεσδήποτε δεσμεύσεις δ) Έγγραφα, με τα οποία παρέχονται στον διοικούμενο ή σε άλλη αρχή πληροφορίες ή γίνονται απλές ανακοινώσεις προς αυτούς...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2^{ος}, σελ. 109)

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου σε αίτημα παροχής διευκρινήσεων προς το φορολογούμενο αποτελεί πράξη που στερείται εκτελεστότητας και συνεπώς απαράδεκτως προσβάλλεται στην Υπηρεσία μας με ενδικοφανή προσφυγή

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **18/07/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).