



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1433

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)
 - γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017.
5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 54.854,19 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ποσού 27.427,10 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 11.476,09 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **93.757,38 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί του πορίσματος της από Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (αριθμός εντολής).

Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το οποίο, στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρεία διαπιστώθηκε ότι καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, η οποία **τυγχάνει υπάλληλος και μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία**, ποσά συνολικού ύψους **121.903,54 €** ως προκαταβολή μισθών εντός τις περιόδου 05/01/2017-30/11/2017, τα οποία συμψηφίστηκαν με έκτακτες αμοιβές μηνός 12/2017 και όχι μέσα στον ίδιο μήνα που χορηγήθηκαν με τον μηνιαίο μισθό της υπαλλήλου. Οι εν λόγω προκαταβολές καταχωρούνταν στον τηρούμενο λογαριασμό (.....) των βιβλίων της εταιρείας.

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναφερόμενα στο υπ' αριθμόν Δελτίο Πληροφοριών του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., έκρινε ότι εφόσον υφίστανται προκαταβολές μισθών άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο χορηγηθέν προς την προσφεύγουσα, ήτοι **παροχή σε είδος κατά τη διάταξη του άρθ. 13, παρ. 3 του Ν. 4172/2013**, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, με αποτέλεσμα να καταλογιστεί στην προσφεύγουσα το ανωτέρω ποσό των **121.903,54 €** ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Παράβαση νόμου-εσφαλμένη ερμηνεία-πλημμελής εφαρμογή.

2^{ος} λόγος: Παράβαση των γενικών αρχών της χρηστής διοίκησης και της προστατευομένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 3 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος «Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το

σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. **Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο».**

Επειδή με την ΠΟΛ 1219/2014 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι: «Με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η χορήγηση δανείου κατόπιν έγγραφης συμφωνίας από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο. Η ωφέλεια για τον λήπτη της παροχής αυτής προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος, υπολογίζεται κατά το μήνα στον οποίον έγινε η παροχή και αποτιμάται ως η διαφορά μεταξύ των τόκων που υπολογίζονται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς (σχετική η ΠΟΛ.1034/30.1.2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών) και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει της σχετικής έγγραφης συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:
α) Σε εργαζόμενο με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 1.000 ευρώ καταβάλλεται την 30/6/2014 ο μισθός του και επιπλέον 1.000 ευρώ. Το επιπλέον αυτό ποσό των 1.000 ευρώ δεν θεωρείται δάνειο.

β) Σε εργαζόμενο με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 1.000 ευρώ καταβάλλεται την 30/6/2014 ο μισθός του και επιπλέον 4.000 ευρώ. **Επειδή το ποσό αυτό υπερβαίνει τις καθαρές αποδοχές τριών μηνών ($4.000 > 3.000 (1.000 \times 3)$) θεωρείται δάνειο. Στην περίπτωση αυτή, παροχή θεωρείται το ποσό που υπολογίζεται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς κατά το μήνα που ελήφθη η προκαταβολή με έγγραφη συμφωνία.**

Τέλος, γίνεται δεκτό ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 ν. 4172/2013 δεν καταλαμβάνουν τα ποσά που είχαν καταβληθεί ή πιστωθεί στα υπόψη πρόσωπα (εργαζόμενους, εταίρους, μέτοχους κ.λπ.) πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως του αν τα υπόψη ποσά έχουν καταβληθεί ως δάνεια με έγγραφη συμφωνία ή άνευ αυτής ή ως προκαταβολές μισθών».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο καταλογισμός του ελέγχου βασίζεται σε εσφαλμένη κρίση, καθότι το σύνολο των χρηματικών ποσών που έλαβε από την εταιρεία ως προκαταβολή μισθοδοσίας και τα οποία καταχωρήθηκαν στον λογ. έχουν εκκαθαριστεί με την τακτική της μισθοδοσία και έχουν περιληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους 2017, έχοντας συνεπώς ήδη υπαχθεί σε φόρο εισοδήματος. Παράλληλα, υποστηρίζει ότι στον εν λόγω λογ. ΓΛ καταχωρούνταν επίσης ποσά που αναλογούσαν στην αδελφή της επίσης υπάλληλο της εταιρείας και τα οποία επίσης έχουν περιληφθεί στην δική της υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους 2017 και ειδικότερα ότι τα ποσά που καταχωρήθηκαν στον λογ. αφορούν και τις δύο αδελφές εξ ημισείας. Τέλος, επικαλείται ότι ως παροχή σε είδος θα μπορούσε να καταλογιστεί δυνητικά **μόνο** το ποσό των τόκων που δεν κατέβαλε προς την δανείστρια εταιρεία.

Επειδή στη διάθεση της Υπηρεσίας μας τέθηκαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- Κάρτες πρόσληψης τόσο της προσφεύγουσας (σχετ. 3) όσο και της αδελφής της (σχετ. 4), από τις οποίες προκύπτει η υπαλληλική τους ιδιότητα στην ανωτέρω εταιρεία,
- Για την προσφεύγουσα, βεβαίωση αποδοχών για το φορολογικό έτος 2017 (σχετ. 19) από όπου προκύπτει καθαρό ποσό (φορολογητέο μετά ασφαλιστικών κρατήσεων) ύψους **148.717,44 €**, καθώς και Μισθοδοτική Κατάσταση για την ίδια περίοδο (σχετ.

21), από όπου επίσης προκύπτει σε συνολική ετήσια βάση το εν λόγω ποσό των **148.717,44 €** (= καθαρές πληρωτέες αποδοχές **79.581,08 €** + ΦΜΥ 58.405,20 € + Εισφορά Αλληλεγγύης 10.731,16 €),

- Για την αδελφή της προσφεύγουσας, βεβαίωση αποδοχών για το φορολογικό έτος 2017 (σχετ. 20) από όπου προκύπτει καθαρό ποσό (φορολογητέο μετά ασφαλιστικών κρατήσεων) ύψους **158.333,25 €**, καθώς και Μισθοδοτική Κατάσταση για την ίδια περίοδο (σχετ. 22), από όπου επίσης προκύπτει σε συνολική ετήσια βάση το εν λόγω ποσό των **158.333,25 €** (= καθαρές πληρωτέες αποδοχές **83.972,71 €** + ΦΜΥ 62.763,15 € + Εισφορά Αλληλεγγύης 11.597,39 €),
- Αναλυτικό καθολικό του λογ. της εταιρείας, από όπου προκύπτει ότι εντός της περιόδου 05/01/2017-30/11/2017 η προσφεύγουσα εισέπραξε το συνολικό ποσό των **121.903,54 €**, ενώ εντός του Δεκεμβρίου 2017 εισέπραξε το ποσό των **11.000,00 €**,
- Λογιστικό άρθρο της εταιρείας, από όπου προκύπτει ότι στις έλαβε χώρα εγγραφή μεταφοράς ποσού **132.903,54 €** από τον λογ. στον λογ. “Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες” (χρέωση σε πίστωση).

Επειδή από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εντός του φορολογικού έτους φέρεται να εισέπραξε μέσω του λογ. το συνολικό ποσό των **132.903,54 €** (= **121.903,54 €** + **11.000,00 €**).

Επειδή το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον λογ. “Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες”, όπου καταχωρούνται οι συνολικές πληρωτέες αποδοχές των υπαλλήλων της εταιρείας, ήτοι τον μήνα Δεκέμβριο εισπράχθηκαν αποδοχές μικρότερες από τις αναλογούσες του μήνα αυτού, καθότι είχαν προεισπραχθεί κατά τους προηγούμενους μήνες.

Επειδή ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα το ποσό των **121.903,54 €** ως εισόδημα από παροχή σε είδος, ως προκαταβολή μισθών άνω των τριών (3) μηνών.

Επειδή ωστόσο, το εν λόγω ποσό διαιρούμενο διά 2 ισούται με **60.951,77 €**. Εάν σε αυτό προστεθεί το ήμισυ των **11.000,00 €** που εισπράχθηκαν εντός του Δεκεμβρίου, προκύπτει ποσό **66.451,77 €** (= **60.951,77 €** + **5.500,00 €**).

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες Μισθοδοτικές Καταστάσεις, οι μηνιαίες καθαρές πληρωτέες αποδοχές ήταν:

- για την προσφεύγουσα **934,32 €** (= μεικτές αποδοχές **1.222,50 €** - ασφαλιστικές εισφορές **195,60 €** - ΦΜΥ **88,85 €** - εισφορά αλληλεγγύης **3,73 €**) και
- για την αδελφή της προσφεύγουσας **1.247,29 €** (= μεικτές αποδοχές **1.713,75 €** - ασφαλιστικές εισφορές **274,20 €** - ΦΜΥ **179,14 €** - εισφορά αλληλεγγύης **13,12 €**).

Επειδή εάν σε καθένα από ανωτέρω ποσά προστεθεί το προαναφερθέν ποσό των **66.451,77 €**, προκύπτουν καθαρές πληρωτέες αποδοχές για τον μήνα Δεκέμβριο:

- για την προσφεύγουσα **67.386,09 €** (= **934,32 €** + **66.451,77 €**) και
- για την αδελφή της προσφεύγουσας **67.699,06 €** (= **1.247,29 €** + **66.451,77 €**).

Επειδή αθροίζοντας τα ανωτέρω προκύπτουντα ποσά στις καθαρές πληρωτέες αποδοχές των λοιπών μηνών του έτους 2017, καταλήγουμε σε συνολικές ετήσιες πληρωτέες αποδοχές ύψους:

- **79.581,08 €** για την προσφεύγουσα και
- **83.972,71 €** για την αδελφή της προσφεύγουσας,

ποσά τα οποία απεικονίζονται στο αντίστοιχο πεδίο με τις συνολικές ετήσιες πληρωτέες αποδοχές στη Μισθοδοτική Κατάσταση καθεμίας εκ των δύο υπαλλήλων αντίστοιχα και τα οποία, συνυπολογιζομένων των ποσών ΦΜΥ και Εισφοράς Αλληλεγγύης (όπως αναλύεται ανωτέρω), καταλήγουν στο συνολικό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα ύψους:

- **148.717,44 €** για την προσφεύγουσα και
- **158.333,25 €** για την αδελφή της προσφεύγουσας.

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS για το φορολογικό έτος 2017:

- η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 301 "Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ." το ποσό των **148.717,44 €** και
- η αδελφή της προσφεύγουσας υπέβαλε την υπ' αριθμόν Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 301 "Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ." το ποσό των **158.333,25 €**.

Επειδή συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφενός το επίμαχο ποσό των 121.903,54 € που της καταλογίστηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος) δεν αφορούσε μόνο την ίδια, αλλά και την αδελφή της και αφετέρου αυτό έχει ήδη φορολογηθεί, συμπεριλαμβανόμενο στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των δύο για το φορολογικό έτος 2017, τυγχάνει αληθής και γίνεται δεκτός.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας δύο (2) Συμπληρωματικά Υπομνήματα στις και στις αντίστοιχα, με τα οποία προσκόμισε στοιχεία περί πληρωμής εξόδων της αδελφής της από τον δικό της τραπεζικό λογαριασμό, λόγω κατάσχεσης τραπεζικών λογαριασμών της τελευταίας για οφειλές στο Δημόσιο, επιθυμώντας να αιτιολογήσει το γεγονός ότι η εταιρεία καταβάλλει τις αμοιβές μισθοδοσίας αμφοτέρων στον δικό της τραπεζικό λογαριασμό και ότι ο λογ. τιτλοφορείται μόνο με το δικό της όνομα. Ωστόσο, τα σχετικά στοιχεία ουδέν προσδίδουν στην υπόθεση, από τη στιγμή που αποδεικνύεται ότι το επίμαχο ποσό των 121.903,54 € έχει ήδη φορολογηθεί εξ ημισείας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία στο όνομα της προσφεύγουσας και της αδελφής της.

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα, αν και δεν εισέπραξε εν τοις πράγμασι κάποιο ποσό για το οποίο δεν φορολογήθηκε, εντούτοις ευνοήθηκε από το γεγονός ότι προεισέπραξε αμοιβές που αναλογούσαν στον μήνα Δεκέμβριο 2017 νωρίτερα εντός του ιδίου έτους, δίχως να επιβαρυνθεί με τόκους, γεγονός που δε θα συνέβαινε εάν είχε λάβει δάνειο από τρίτο μέρος. Άλλωστε και η ίδια, όπως προαναφέρθηκε, παραδέχεται ότι θα μπορούσε να καταλογιστεί σε αυτήν το ποσό των τόκων που δεν κατέβαλε προς την εταιρεία ως παροχή σε είδος κατ' άρθρο 13, παρ. 3 του ν. 4172/2013.

Επειδή άλλωστε, όπως έχει κριθεί και με την υπ' αριθμόν Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, όπου κρίθηκε υπόθεση αφορώσα φορολογικές περιόδους πριν την 01/01/2020 (ημερομηνία τροποποίησης του άρθ. 13, παρ. 3 του ν. 4172/2013 με τον

ν.4646/2019), σε περίπτωση που εταίρος ή εργαζόμενος λάβει δάνειο από κάποιο νομικό πρόσωπο, είτε περιβάλλεται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αυτό αποτιμάται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα που έλαβε την παροχή (δάνειο).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1034/2014 «Ως μέσο επιτόκιο αγοράς, για την εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, λαμβάνεται το επιτόκιο των τραπεζικών δανείων σε ευρώ, προς ιδιώτες, με τη μεθοδολογία που ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδας ανά μήνα, ανά κατηγορία και ανά υποκατηγορία δανείου.

Αναλυτικότερα, προκειμένου για συμβάσεις καταναλωτικών, στεγαστικών, ανοιχτών δανείων και υπεραναλήψεων από τρεχούμενους λογαριασμούς λαμβάνεται το επιτόκιο της αντίστοιχης κατηγορίας και υποκατηγορίας δανείου όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδας, για τον μήνα κατά τον οποίο ελήφθη η παροχή.

Για συμβάσεις λοιπών δανείων, λαμβάνεται το επιτόκιο κατ' αναλογία των όσων ισχύουν για τα καταναλωτικά δάνεια.

Αν σε κάποια από τις υποκατηγορίες δανείων δεν ορίζεται επιτόκιο για τον μήνα που ελήφθη η παροχή, λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των επιτοκίων της αντίστοιχης κατηγορίας δανείου για τον ίδιο μήνα.

Σε περίπτωση προκαταβολής μισθού άνω των τριών μηνών, ως επιτόκιο λαμβάνεται το χαμηλότερο από τα επιτόκια κάθε κατηγορίας δανείου από αυτές που περιγράφονται παραπάνω, όπως ισχύουν κατά το μήνα χορήγησης της προκαταβολής.

[...]

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, το εισόδημα από μισθωτή εργασία (παροχή σε είδος κατ' άρθρο 13, παρ. 3 του ν. 4172/2013) που καταλογίζεται στην προσφεύγουσα με την παρούσα, προσδιορίζεται ως εξής (χαμηλότερο επιτόκιο 2,71% σύμφωνα με το Στατιστικό Δελτίο Οικονομικής Συγκυρίας της ΤτΕ για το 2017):

Χρόνος προκαταβολής	Ποσό από λογ.	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα (50%)	Ημέρες διακράτησης	Επιτόκιο	Αναλογούντες τόκοι
.....	2.000,00	1.000,00	329	2,71%	24,77
.....	1.000,00	500,00	322	2,71%	12,12
.....	2.000,00	1.000,00	316	2,71%	23,79
.....	1.000,00	500,00	315	2,71%	11,86
.....	1.000,00	500,00	309	2,71%	11,63
.....	4.000,00	2.000,00	304	2,71%	45,77
.....	4.503,00	2.251,50	304	2,71%	51,52
.....	1.000,00	500,00	296	2,71%	11,14
.....	500,00	250,00	284	2,71%	5,34
.....	2.000,00	1.000,00	274	2,71%	20,63
.....	2.000,00	1.000,00	271	2,71%	20,40
.....	1.000,00	500,00	267	2,71%	10,05

.....	1.000,00	500,00	257	2,71%	9,67
.....	2.000,00	1.000,00	254	2,71%	19,12
.....	2.000,00	1.000,00	250	2,71%	18,82
.....	1.000,00	500,00	245	2,71%	9,22
.....	2.500,00	1.250,00	241	2,71%	22,68
.....	3.000,00	1.500,00	232	2,71%	26,20
.....	2.000,00	1.000,00	224	2,71%	16,86
.....	3.000,00	1.500,00	211	2,71%	23,83
.....	3.000,00	1.500,00	197	2,71%	22,24
.....	500,00	250,00	191	2,71%	3,59
.....	9.863,76	4.931,88	190	2,71%	70,54
.....	3.000,00	1.500,00	188	2,71%	21,23
.....	1.000,00	500,00	182	2,71%	6,85
.....	500,00	250,00	175	2,71%	3,29
.....	3.000,00	1.500,00	171	2,71%	19,31
.....	2.000,00	1.000,00	163	2,71%	12,27
.....	2.000,00	1.000,00	156	2,71%	11,74
.....	2.000,00	1.000,00	148	2,71%	11,14
.....	1.000,00	500,00	147	2,71%	5,53
.....	500,00	250,00	143	2,71%	2,69
.....	2.000,00	1.000,00	141	2,71%	10,61
.....	2.000,00	1.000,00	133	2,71%	10,01
.....	1.000,00	500,00	129	2,71%	4,86
.....	2.000,00	1.000,00	126	2,71%	9,49
.....	500,00	250,00	120	2,71%	2,26
.....	5.000,00	2.500,00	117	2,71%	22,02
.....	1.818,39	909,20	108	2,71%	7,39
.....	1.818,39	909,20	103	2,71%	7,05
.....	1.000,00	500,00	99	2,71%	3,73
.....	1.000,00	500,00	95	2,71%	3,58
.....	3.000,00	1.500,00	89	2,71%	10,05
.....	2.000,00	1.000,00	89	2,71%	6,70
.....	2.000,00	1.000,00	80	2,71%	6,02
.....	1.000,00	500,00	72	2,71%	2,71
.....	1.500,00	750,00	68	2,71%	3,84
.....	1.700,00	850,00	66	2,71%	4,22
.....	1.000,00	500,00	58	2,71%	2,18
.....	2.000,00	1.000,00	52	2,71%	3,91
.....	1.000,00	500,00	47	2,71%	1,77
.....	1.000,00	500,00	44	2,71%	1,66
.....	2.000,00	1.000,00	40	2,71%	3,01
.....	500,00	250,00	37	2,71%	0,70
.....	1.000,00	500,00	33	2,71%	1,24
.....	2.000,00	1.000,00	31	2,71%	2,33

.....	1.000,00	500,00	25	2,71%	0,94
.....	500,00	250,00	24	2,71%	0,45
.....	5.000,00	2.500,00	17	2,71%	3,20
.....	5.000,00	2.500,00	7	2,71%	1,32
.....	3.700,00	1.850,00	4	2,71%	0,56
Σύνολο	121.903,54	60.951,77			723,65

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την τροποποίηση της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017.

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	16,02 €	16,02 €	16,02 €	- €
Μισθωτή εργασία-συντάξεις	148.717,44 €	270.620,98 €	149.441,09 €	723,65 €
Φορολογητέο εισόδημα	148.733,46 €	270.637,00 €	149.457,11 €	723,65 €
Φόρος κλίμακας	59.925,25 €	114.779,44 €	60.250,89 €	325,64 €
(-) Μειώσεις φόρου	612,83 €	612,83 €	605,43 €	- 7,40 €
(+) Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	- €	- €	- €	- €
Αναλογών φόρος	59.312,43 €	114.166,62 €	59.645,47 €	333,04 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	59.297,03 €	59.297,03 €	59.297,03 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	- €	- €	- €	- €
Υπόλοιπο φόρου	15,40 €	54.869,59 €	348,44 €	333,04 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας (50%)		27.427,10 €	166,52 €	166,52 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5,85 €	11.481,94 €	70,98 €	65,13 €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	21,25 €	93.778,62 €	585,94 €	564,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		93.757,38 €	564,69 €	

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.