



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 03/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2097

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. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθ. πρωτ. / 07-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η εταιρία με την επωνυμία : «..... » (ΑΦΜ :), όπως εκπροσωπείται νόμιμα , ΚΑΤΑ της παράλειψης – σιωπηρής άρνησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απάντησης – έκδοσης διοικητικής πράξης νομίμου επαναπροσδιορισμού του παρακρατούμενου φόρου επί της από 02/01/2014 υπ' αριθ. Αρ. Γρ. Δήλωσής της παρακρατούμενου φόρου αμοιβών Δ.Σ. οικον. έτους 2013, υποβληθείσας με αμφισβήτηση και επιφύλαξη αναζήτησης του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου Εισοδημάτων από κινητές αξίες

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 03/07/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07-05-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

Την ακύρωση μερικά άλλως να τροποποιηθεί της από 2/1/2014 με ΑΧΚ αρ. υποβληθείσας δήλωσης απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου για αμοιβές μελών Δ.Σ. που προήλθαν από τη διανομή κερδών της χρήσης 2012 (οικ. έτος 2013) καθότι υποστηρίζει ότι το ποσοστό παρακράτησης του φόρου ανέρχεται σε 25% σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν 2238/94 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. η' του άρθρου 1 του Ν 4110/2013 και όχι σε 40% ποσοστό το οποίο εμπίπτει στα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 5 του Ν 2238/94, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με τα άρθρα 6 και 9 του Ν 4110/2013.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 54 του Ν 2238/94 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την περ. α' της παρ.5 του άρθρου 6 του Ν 4110/2013 , στις αμοιβές ή τα ποσοστά κερδών που διανέμονται από τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες σε μέλη Δ.Σ. ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus) ενεργείται παρακράτηση σαράντα τοις εκατό (40%).. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1134/6-6-2013 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 6 και 9 του Ν 4110/2013, διευκρινίστηκε ότι : Με τις διατάξεις της παραγράφου 5α αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. Με τις νέες διατάξεις αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, τα οποία εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις των περ. α', β' και γ' της παρ. 6 του άρθρου 105, από τα ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρίας, καθώς και στα εισοδήματα των παρ. 2 (ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας κατά την εξαγορά τους από αυτή) και 5 του άρθρου 25 (παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς διευθύνοντες και εντεταλμένους συμβούλους, προέδρους και μέλη Δ.Σ., κλπ.).

Επειδή , με τις ίδιες διατάξεις επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% και στα κέρδη που διανέμουν ή κεφαλαιοποιούν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή, εκτός μισθού, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus), ενώ με τις προϊσχύσασες διατάξεις επιβαλλόταν παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, δηλαδή με τον συντελεστή παρακράτησης των διανεμόμενων κερδών. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά, όπως ίσχυε και προηγουμένως.

Επειδή τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά και ως εκ τούτου, για αμοιβές (με τη μορφή μισθού ή εκτός μισθού) που θα καταβληθούν σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου τη χρήση 2013, θα πρέπει να παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 40%.

Επειδή από την προσφεύγουσα είχε υποβληθεί σχετικό ερώτημα με το υπ'αριθμ. πρωτ. / 1-10-2012 έγγραφό της και στην Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ 12) του Υπουργείου Οικονομικών από την οποία διεύθυνση δόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση από την οποία προκύπτει **ότι τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε παρακράτηση**

φόρου με συντελεστή φόρου 40% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 54 του Ν 2238/94 της οποίας η παρακράτηση ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 6 του άρθρου 54 του Ν 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με (ΑΦΜ :) ΚΑΤΑ της παράλειψης – σιωπηρής άρνησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απάντησης – έκδοσης διοικητικής πράξης νομίμου επαναπροσδιορισμού του παρακρατούμενου φόρου επί της από 02/01/2014 υπ' αριθ. ΑΧΚ Αρ. Γρ. Δήλωσής της παρακρατούμενου φόρου αμοιβών Δ.Σ. οικον. έτους 2013, υποβληθείσας με αμφισβήτηση και επιφύλαξη καταβληθέντος φόρου Εισοδημάτων από κινητές αξίες

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ
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).