



## ::: επιγραμματικά:::

-Κ.Υ.Α. αριθμ. Δ12 1100217 ΕΞ  
7.7.2014

Τροποποίηση της αριθμ. Δ12  
1063601 ΕΞ 2014/16.4.2014 κοι-  
νής υπουργικής απόφασης σχε-  
τικά με τη διανομή κοινωνικού  
μερίσματος

- Αρ. πρωτ.: ΔΕΛΑ 1100944 ΕΞ  
8.7.2014

Εντατικοποίηση διενέργειας με-  
ρικών επιτόπιων ελέγχων για τη  
διαπίστωση της εκπλήρωσης  
των φορολογικών υποχρεώσεων  
(προληπτικών ελέγχων)

- Αρ. πρωτ.: Δ15Β 1096610 ΕΞ  
30.6.2014

Σχετικά με την έκδοση του εγ-  
γράφου μη τιμολογηθέντων  
αποθεμάτων

-Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1084609 ΕΞ  
2.6.2014

Φορολόγηση εισοδήματος που  
αποκτούν αιρετοί των ΟΤΑ για τη  
χρήση 2013

- Αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1099005 ΕΞ  
3.7.2014

Χορήγηση βεβαιώσεων αποδο-  
χών σε συνταξιούχους οφειλέ-  
τες του ΟΓΑ οικονομικού έτους  
2014

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Ι.Κ.Α. αριθ. πρωτ.: Γ32/280/8.7.2014 Παράταση προθεσμίας εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

**Σ**ε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών, σας κοινοποιούμε το με αρ.  
πρωτ. Οικ .2/44472/ΔΠΓΚ/3-6-2014 έγγραφο του Γενικού Λογι-  
στηρίου του Κράτους σύμφωνα με το οποίο, η προθεσμία απο-  
πληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυ-  
βέρνησης, που έχουν λάβει ειδική χρηματοδότηση με την αριθμ. 2/86954/  
ΔΠΓΚ/29.11.2012 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, πα-  
ρατείνεται έως 31/12/2014.

Κατόπιν αυτών παρακαλείσθε όπως προβείτε σε όλες τις απαραίτητες  
ενέργειες για την ολοκλήρωση της διαδικασίας εξόφλησης των ληξιπρό-  
θεσμων υποχρεώσεων.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΧΡ. ΣΚΙΑΔΑΣ

**Προβληθείτε εδώ**

Αν ενδιαφέρεστε να προβείτε  
με διορθωτική καταχώρηση  
της απειρήνησής σας,  
παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 210 8253445  
ή στο e-mail: pofee@otenet.gr

## Φορολογικά | Οικονομικά

Κ.Υ.Α. αριθμ. Δ12 1100217 ΕΞ 7.7.2014

### Τροποποίηση της αριθμ. Δ12 1063601 ΕΞ 2014/16.4.2014 κοινής υπουργικής απόφασης σχετικά με τη διανομή κοινωνικού μερίσματος

Άρθρο Πρώτο

1. Η περίπτωση Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της αριθμ. Δ12 1063601 ΕΞ 16.4.2014 κοινής υπουργικής απόφασης αντικαθίσταται ως εξής:

«Α) Το συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό, ατομικό ή οικογενειακό, εισόδημα των δικαιούχων δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην κατωτέρω κλίμακα. Για τον προσδιορισμό του ορίου εισοδήματος, ορίζεται ως βασικό όριο εισοδήματος το ποσό των επτά χιλιάδων πενήντα ευρώ (7.050) ευρώ, με βάση το συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την εκκαθάριση των αρχικών ή τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 που αφορούν τόσο τον δικαιούχο όσο και τα προστατευόμενα τέκνα ή τα πρόσωπα που φιλοξενεί. Το βασικό όριο εισοδήματος προσαυξάνεται, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του δικαιούχου, υπολογιζόμενο ως το γινόμενο του βασικού ορίου επί της οικογενειακής κλίμακα ισοδυναμίας. Ως οικογενειακή κλίμακα ισοδυναμίας ορίζεται το σταθμισμένο άθροισμα των μελών της οικογένειας. Ο αιτών/η αιτούσα έχει στάθμιση ένα (1), ο/η σύζυγος καθώς και κάθε φιλοξενούμενος ενήλικας έχει στάθμιση ένα τρίτο (1/3) και κάθε προστατευόμενο τέκνο ή φιλοξενούμενος ανήλικος έχει στάθμιση ένα έκτο (1/6).

Ειδικότερα:

i) Προκειμένου για μονογονεϊκές οικογένειες, η οικογενειακή κλίμακα ισοδυναμίας ορίζεται για το πρώτο προστατευόμενο τέκνο σε ένα τρίτο (1/3).

ii) Προκειμένου για δικαιούχο/οικογένεια με ένα τουλάχιστον πρόσωπο με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, η ανωτέρω οριζόμενη αντίστοιχη με την κατηγορία τους οικογενειακή κλίμακα ισοδυναμίας προσαυξάνεται κατά ένα έκτο (1/6).

Για τον προσδιορισμό των προστατευόμενων τέκνων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 2238/1994 (Α' 151).

Κλίμακα υπολογισμού του κοινωνικού μερίσματος:

Δικαιούχοι εισοδήματος (€)	Βασικό όριο Καταβαλλόμενο (€)
----------------------------	-------------------------------

Αιτών/Αιτούσα	7.050	500,00
Σύζυγος/φιλοξενούμενος ενήλικας (έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του έως 31.12.2013)	+ 2.350	+ 166,67
Για κάθε προστατευόμενο τέκνο/φιλοξενούμενο ανήλικο	+ 1.175	+ 83,33
Μονογονεϊκές οικογένειες (για το 1ο προστατευόμενο τέκνο)	+ 2.350	+ 166,67
Για ένα (1) τουλάχιστον πρόσωπο με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω	+ 1.175	+ 83,33

Για τις υποβληθείσες αιτήσεις οι οποίες έχουν απορριφθεί ή εκκρεμούν προς εξέταση ως βασικό όριο εισοδήματος λαμβάνεται το ποσό των επτά χιλιάδων πενήντα (7.050) ευρώ, με βάση το συνολικό, πραγματικό ή τεκμαρτό, εισόδημα που προκύπτει από την εκκαθάριση των αρχικών ή τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 που αφορούν τόσο τον δικαιούχο όσο και τα προστατευόμενα τέκνα ή τα πρόσωπα που φιλοξενεί. Η εξέταση των κριτηρίων χορήγησης του κοινωνικού μερίσματος θα γίνει από την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, χωρίς να απαιτείται η εκ νέου υποβολή δήλωσης από τους αιτούντες. Μετά την πάροδο της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, οι αιτήσεις που απορρίφθηκαν επανεξετάζονται αυτεπάγγελτα από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. με βάση τα εισοδήματα των εμπρόθεσμα υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προς σκοπό χορήγησης του κοινωνικού μερίσματος, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις της παρούσας.».

2. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 προστίθεται τελευταίο εδάφιο ως εξής:

«Για τις αιτήσεις που έχουν απορριφθεί με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 και πληρούν τις προϋποθέσεις με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, η καταβολή θα πραγματοποιηθεί 15 ημέρες μετά τη λήξη της εμπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014. Για λοιπές αιτήσεις που εκκρεμούν λόγω ελέγχου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ή

έχουν παραπεμφθεί προς έλεγχο, η καταβολή θα πραγματοποιηθεί από την 1/10/2014 έως και την 10/10/2014.».

3. Η παράγραφος 5 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Η Δ.ΗΛΕ.Δ. δύναται σε κάθε περίπτωση να προβαίνει σε έλεγχο της συνδρομής των προϋποθέσεων για τη χορήγηση του κοινωνικού μερίσματος μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων, με βάση τις υποβληθείσες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 ή 2014. Τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά εισπράττονται σύμφωνα με το άρθρο 6.».

4. Στο άρθρο 6 προστίθεται παράγραφος 3 ως εξής:

«3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση υποβολής ηλεκτρονικής αίτησης επιστροφής του κοινωνικού μερίσματος από φυσικό πρόσωπο το οποίο εκ παραδρομής έκανε αίτηση χορήγησης κοινωνικού μερίσματος ενώ δεν πληρούσε τα τίθεμα κριτήρια με τις διατάξεις της παρούσας. Για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.».

Άρθρο Δεύτερο

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς της απόφασης αυτής αρχίζει από τη δημοσίευσή της.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 7 Ιουλίου 2014

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ

ΥΦΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ  
ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ  
ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΡΟΥΤΣΗΣ

ΥΦΥΠ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ  
ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ  
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΕΓΚΕΡΟΓΛΟΥ

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: ΔΕΛΑ 1100944 ΕΞ 8.7.2014

### Εντατικοποίηση διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων (προληπτικών ελέγχων)

#### I. ΓΕΝΙΚΑ

**Τ**ο Υπουργείο Οικονομικών παγίως δίνει πρωταρχική σημασία και προτεραιότητα στη διενέργεια φορολογικών ελέγχων, οι οποίοι αποσκοπούν τόσο στη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών και στη βελτίωση της συμμόρφωσης, όσο και στην αύξηση των δημοσίων εσόδων. Ειδικά την θερινή περίοδο και ιδιαίτερα στις τουριστικές περιοχές η εντατικοποίηση και αποτελεσματικότητα των ελέγχων είναι ακόμα πιο επιτακτική. Στο πλαίσιο αυτό οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. εκτός των Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, Φ.Α.Ε. Πειραιά, Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, Πλοίων και Κατοίκων Εξωτερικού θα πρέπει να μεριμνήσουν για τη συγκρότηση και λειτουργία συνεργείων μερικών επιτόπιων ελέγχων για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων που κάθε ένα θα αποτελείται από δύο τουλάχιστον υπαλλήλους. Εάν στη Δ.Ο.Υ. υπηρετεί υπάλληλος που υπηρετούσε στο Σ.Δ.Ο.Ε. και μετατέθηκε σε αυτήν με βάση την αριθ. πρωτ. Δ21167710ΕΞ2013/31.10.2013, όπως ισχύει, Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, υποχρεωτικά θα συμμετέχει σε αυτά τα Συνεργεία. Τα Συνεργεία αυτά θα διενεργούν μερικούς επιτόπιους ελέγχους τις πρωινές, απογευματινές και βραδινές ώρες, όλες τις ημέρες της εβδομάδας για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), του ν.2859/2000, όπως

ισχύει, καθώς και του ν.4172/2013, όπως ισχύει.

#### II. ΕΡΓΟ ΤΩΝ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.

Έργο των εν λόγω συνεργείων είναι η διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων.

#### Ειδικότερα:

Θα διενεργείται έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Υποπαραγράφος Ε1 της παραγράφου Ε του ν.4093/2012), κυρίως όσον αφορά τη διακίνηση των αγαθών, την πώληση αυτών και την παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, θα εξετάζεται αν εκδόθηκαν τα οριζόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Π., Α.Π.Υ., τιμολόγια, έγγραφα μη τιμολογηθέντων αγαθών κ.λ.π.) για τη διακίνηση και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών-καταναλωτών.

Για το σκοπό αυτό κάθε συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου όταν διαπιστώνει διακίνηση αγαθών στο δρόμο ή έξοδο πελατών από κάθε είδους επαγγελματική εγκατάσταση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, ή ελέγχου σε καταστήματα εστίασης, θα ζητά το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο. Εφόσον διαπιστωθεί ότι εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο, θα σημειώ-

νονται τα στοιχεία του εκδότη (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, Α.Φ.Μ., διεύθυνση, αρμόδια Δ.Ο.Υ.). Στην περίπτωση αυτή δεν υπάρχει λόγος για την είσοδο των μελών του συνεργείου στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία. Αντίθετα, εφόσον διαπιστώνεται η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, τα μέλη του συνεργείου θα εισέρχονται στην επαγγελματική εγκατάσταση, θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα και θα επαληθεύουν την παράβαση, θεωρώντας ταυτόχρονα τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης (ημερομηνία ελέγχου, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων, υπογραφές). Στη συνέχεια θα ελέγχουν αν αποδόθηκαν οι επιρριπτόμενοι και παρακρατούμενοι φόροι (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., Αμοιβές τρίτων κλπ.) θα αναζητείται η υποβληθείσα δήλωση και η σχετική ταυτότητα οφειλής.

Σημειώνεται ότι όταν ο μερικός επιτόπιος έλεγχος διενεργείται σε επιχειρήσεις με οργανωμένα λογιστήρια (βιβλία διπλογραφικά Γ' κατηγορίας- Κ.Φ.Α.Σ.) σε ημέρες και ώρες που το λογιστήριο αποδεδειγμένα δε λειτουργεί, ο έλεγχος πρέπει να περιορίζεται στην ορθή έκδοση των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων και να μη ζητά για θεώρηση τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, ούτε να καταλογίζονται παραβάσεις μη επίδειξης λογιστικών βιβλίων. Στην περίπτωση αυτή αν απαιτηθεί έλεγχος των τηρούμενων βιβλίων, αυτός πρέπει να γίνει σε εργάσιμη για το τμήμα του



## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: ΔΕΛΑ 1100944 ΕΞ 8.7.2014

## Εντατικοποίηση διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων (προληπτικών ελέγχων)

λογιστηρίου ημέρα και ώρα.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδεται στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων. Στις περιπτώσεις αυτές θα υποδεικνύεται εγγράφως, με απλή κοινοποίηση σχετικού Σημειώματος, στον υπόχρεο να εκπληρώσει τις φορολογικές υποχρεώσεις του, υποβάλλοντας εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις με τις νόμιμες προσαυξήσεις. Για τα παραπάνω θα ενημερώνεται εγγράφως και η αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. (εφόσον είναι άλλης αρμοδιότητας) προκειμένου σε περίπτωση μη υποβολής των προαναφερόμενων δηλώσεων να προγραμματίσει και διενεργήσει τους σχετικούς ελέγχους.

Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. πρέπει να μεριμνούν για τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων σε ημερήσια βάση συμπεριλαμβανομένων και του Σαββάτου και Κυριακής.

Σε περίπτωση που από τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. (εκκαθαριστικές ή περιοδικές) επιχειρήσεων που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες που υπόκεινται σε διανοητικούς συντελεστές Φ.Π.Α. (π.χ. φαρμακεία, εστιατόρια κλπ.) προκύπτουν υπόνοιες μετακύλησης του Φ.Π.Α. στο χαμηλότερο συντελεστή, η αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. θα προβαίνει στις περαιτέρω δικές της ενέργειες (έκδοση εντολής μερικού ελέγχου).

Ακόμη, σημειώνεται ότι η μη επιτόπια επίδειξη των δηλώσεων Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων δεν αποτελεί κατ' αρχήν παράβαση. Στις περιπτώσεις αυτές θα υποδεικνύεται επίσης εγγράφως, με απλή κοινοποίηση στον επιτηδευματία ιδιαίτερου Σημειώματος, να προσκομίσει τις δηλώσεις στην αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. σε χρόνο (ημέρα κλπ.) που θα ορίζεται σαφώς στο Σημείωμα (σχετ. και η εγκ.ΠΟΛ.1254/13.11.2001). Σε περίπτωση που δεν προσκομισθούν οι σχετικές δηλώσεις η ως άνω Δ.Ο.Υ. θα προγραμματίζει τις περαιτέρω δέουσες ελεγκτικές της ενέργειες.

Ευνόητο είναι ότι στις περιπτώσεις επιχειρήσεων εστίασεως και αναψυχής (π.χ. ταβέρνες, εστιατόρια, ψησταριές, πιτσαριές, καφενεία, μπαρ κ.λπ.), η είσοδος εντός του καταστήματος ή στους εξωτερικούς χώρους αυτού είναι απαραίτητη, προκειμένου να διαπιστωθεί η έκδοση φορολογικών στοιχείων για την επιτόπια κατανάλωση φαγητών, ποτών κλπ.

Σημειώνεται ότι από 1.1.2014 μεταξύ άλλων καταργήθηκαν:

α. Η υποχρέωση τήρησης ασφαλών πληροφοριών (πρόσθετα βιβλία) από ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων π.χ. ιατροί, εκπαιδευτήρια, συνεργεία κ.λ.π.).

β. Η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις αγαθών.

Ύστερα από τα ανωτέρω απαιτείται κατά τον έλεγχο των υπόχρεων που είχαν υποχρέωση τήρησης ασφαλών πληροφοριών να ζητούν πληροφορίες από τους εξερχόμενους πελάτες για τις υπηρεσίες που τους παρείχαν οι παραπάνω επαγγελματίες φορολογούμενοι και στη συνέχεια να ελέγχουν αν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα από τον Κ.Φ.Α.Σ. στοιχεία. Περαιτέρω κατά τη διακίνηση των αγαθών θα εξετάζεται αν είχαν εκδοθεί αντίστοιχα στοιχεία αξίας (τιμολόγια ή Α.Λ.Π. ή Α.Π.Υ.) ή έγγραφα μη τιμολογηθέντων αγαθών. Η όλη διαδικασία ελέγχου σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρώνεται στον ελάχιστο δυνατό χρόνο.

Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. ή οι νόμιμοι Αναπληρωτές τους παρακαλούνται για την ορθή εφαρμογή της παρούσας, καθώς και για την παροχή εν γένει οδηγιών προς τα μέλη των συνεργείων, για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τρόπο που θα δημιουργεί κλίμα εμπιστοσύνης μεταξύ ελεγκτών και ελεγχόμενων.

Τέλος με ευθύνη των Προϊσταμένων των Δ.Ο.Υ. πρέπει να αποστέλλεται κάθε Δευτέρα συμπληρωμένο ηλεκτρονικό αρχείο στη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης (dfs3@gsis.gr).

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΑΙΚΑΤ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: Δ15Β 1096610  
ΕΞ 30.6.2014

### Σχετικά με την έκδοση του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων

**Α**παντώντας στην από 10.3.2014 αίτησή σας και αναφορικά με το ερώτημα που θέτετε και σχετίζεται με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε ότι, για τις περιπτώσεις που μνημονεύετε στην αίτησή σας, μπορείτε να κάνετε ανάλογη εφαρμογή των διαλαμβανομένων της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1106/29.6.2010 και σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1286/31.12.2013 (ΦΕΚ 54Β' 16.01.2014) με τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

α) όπου αναφέρεται στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1106/29.6.2010 δελτίο αποστολής ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής, από 1.1.2014, νοείται το έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1286/31.12.2013 (ΦΕΚ 54Β' 16.01.2014).

β) αντί συνενωμένου τιμολογίου-δελτίου αποστολής εκδίδεται μόνο τιμολόγιο.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
της Διεύθυνσης  
Ευθύμιος Σαΐτης

Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1084609 ΕΞ 2.6.2014

### Φορολόγηση εισοδήματος που αποκτούν αιρετοί των ΟΤΑ για τη χρήση 2013

Σχετ.: Το 10086/9-5-2014 έγγραφό σας.

**Σ**ε απάντηση του ανωτέρου σχετικού εγγράφου σας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 5 του ν.3842/2010 καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 13 του ν.2238/1994. Ειδικότερα, καταργήθηκε η αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 20%, των πάσης φύσεως παροχών που χορηγούνται στα πρόσωπα που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης. Η παραπάνω αυτοτελής φορολόγηση καταργήθηκε για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά (περ.α' παρ.1 άρθρου 92 του ν.3842/2010).

2. Όπως έχει γίνει δεκτό με τις 2023000/2460/0022/7.4.1995 και 1016148/327/Α0012/15.2.1996 διαταγές μας, τα παραπάνω ποσά που καταβάλλονται στα αιρετά όργανα των ΟΤΑ α' και β' βαθμού, εντάσσονται στη Ζ' κατηγορία εισοδήματος, από ελευθέρια επαγγέλματα. Συνεπώς, κατά την καταβολή των ποσών αυτών κατά τη χρήση 2013 διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994.

3. Περαιτέρω, οι μισθοί που καταβλήθηκαν σε δημοσίους υπάλληλους τη χρήση 2013 λόγω της οργανικής τους θέσης στο Δημόσιο, εντάσσονται στη ΣΤ' κατηγορία εισοδήματος, από μισθωτές υπηρεσίες. Η δε παρακράτηση φόρου διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994.

4. Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, για τη χρήση 2013 οι πάσης φύσεως παροχές των προσώπων που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης, συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων κίνησης που έχουν περιοδικό χαρακτήρα (δηλαδή συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος), εντάσσονται στη Ζ' κατηγορία εισοδήματος, από ελευθέρια επαγγέλματα και διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994. Αντίθετα, στην περίπτωση που τα εν λόγω πρόσωπα επιλέξουν την αμοιβή της οργανικής τους θέσης που κατέχουν στο Δημόσιο (αντί της αντιμισθίας), τότε αποκτούν εισόδημα της ΣΤ' κατηγορίας, από μισθωτές υπηρεσίες και διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994.

5. Επίσης σας γνωρίζουμε ότι για τη χρήση 2014 οι αμοιβές που λαμβάνουν Δήμαρχοι και Αντιδήμαρχοι θα φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α) (σχετ. το αριθμ. Δ12Α 1072191 ΕΞ 8.5.2014 έγγραφό μας).

Η ΑΝΑΠΛ. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Χ. ΜΑΥΡΙΔΟΥ

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1099005 ΕΞ 3.7.2014

### Χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών σε συνταξιούχους οφειλέτες του ΟΓΑ οικονομικού έτους 2014

**Α**παντώντας στο παραπάνω θέμα και όσον αφορά θέματα αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με το 2/7724/0022/24-2-2006 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Μισθών και Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους έχει γίνει δεκτό, ότι σύμφωνα με τη νομολογία του Ελεγκτικού συνεδρίου (πράξη 1571/81 του Ι΄ Τμήματος, πρακτικά 27ης Γενικής Συνεδρίασης της Ολομέλειας στις 6-10-82), σε περίπτωση καταλογισμού σε υπάλληλο αχρεωστήτως ληφθέντων χρηματικών ποσών, τότε στο πρόσωπο αυτό καταλογίζεται μόνο το καθαρό ποσό που έλαβε (συν φόρο) και όχι τα ποσά που αποδόθηκαν σε τρίτους με μορφή κρατήσεων κ.λ.π.

2. Με την ΠΟΛ.1167/25.7.1990 διαταγή κοινοποιήθηκε η αρ.790/1989 γνωμοδότηση της Συνέλευσης των Προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών και σύμφωνα με την οποία η γένεση της αξίωσης του ενδιαφερομένου, για την επιστροφή του φόρου εισοδήματος που είχε καταβληθεί από αυτόν, γιατί αναλογούσε στο ποσό των αποδοχών που υποχρεώνεται δια καταλογισμού να επιστρέψει στο Δημόσιο, εξαρτάται

από την ολοσχερή επιστροφή (από αυτόν) του εισοδήματος που αντιστοιχεί σε κάθε έτος χωριστά. Πριν από αυτή την επιστροφή, που πρέπει να αποδεικνύεται πλήρως, δεν μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, για το αντίστοιχο έτος, ώστε να εκπεστεί το καταλογισθέν εισόδημα και να γίνει ανάλογη έκπτωση του μη οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.

3. Συνεπώς, όπως έχει γίνει δεκτό και με τα 1013244/199/Α0012/3-3-2009 και Δ12 1139904ΕΞ 2010 έγγραφα μας, σε περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών ο δικαιούχος επιστρέφει το πληρωτέο ποσό με το οποίο πιστώθηκε σύμφωνα με τις καταστάσεις μισθοδοσίας του. Ο δε παρακρατηθείς φόρος τακτοποιείται με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Στη βεβαίωση αποδοχών που θα χορηγηθεί στο δικαιούχο θα αναγράφονται οι πραγματικές αποδοχές του, δηλαδή μειωμένες κατά το ποσό που οφείλει να επιστρέψει (πληρωτέο συν φόρο) καθώς και ο φόρος που του παρακρατήθηκε προκειμένου να συμψηφισθεί κατά την εκκαθάριση της δήλωσής του.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι για τους συνταξιούχους του ΟΓΑ

για τους οποίους ολοκληρώθηκε η επιστροφή των οφειλομένων ποσών κατά τα αναφερόμενα στο έγγραφο σας, είτε εντός του έτους που αφορούσαν οι συντάξεις είτε εντός του επόμενου έτους, η υπηρεσία σας θα πρέπει να χορηγήσει νέα βεβαίωση συντάξεων στην οποία θα αναγράφεται μόνο η μείωση των πραγματικών αποδοχών τους, δηλαδή μόνο το επιστρεφόμενο κατά τα ανωτέρω ποσό (πληρωτέο συν φόρος) για τη χρήση την οποία αφορούσαν οι συντάξεις με την ένδειξη «αναδρομική μείωση αποδοχών μετά την αποπληρωμή καταλογισθέντων ποσών»

5. Οι συνταξιούχοι στους οποίους θα χορηγηθούν συμπληρωματικές βεβαιώσεις μετά την υποβολή της φορολογικής τους δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) θα υποβάλλουν μετέπειτα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για την ίδια χρήση. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος που τους έχει παρακρατηθεί θα συμψηφισθεί κατά τη νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης.

6. Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης παρακαλείται για τις δικές της ενέργειες.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ