



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ. : 101 84
Πληροφορίες : Μ. Φίλιππα ,
Τηλέφωνο : 210 3375317, 318
FAX : 210 3375001

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2014

Αρ. Πρωτ.: Δ12Α 1126595 ΕΞ 2014

ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ
21^{ης} Ιουνίου 50
61100 Κιλκίς

ΚΟΙΝ.:

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση επιστολής»

Σας διαβιβάζουμε το έγγραφο της εταιρείας για τις τυχόν περαιτέρω δικές σας ενέργειες και επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρ. 60 του ν. 4172/2013 ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.
2. Επίσης με την παρ. 4 του άρθρ. 8 του ν. 4172/2013 χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του.
3. Ενόψει των ανωτέρω, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ο χρόνος που προσφέρονται οι υπηρεσίες, γιατί ο χρόνος φορολογίας συνδέεται με την απόκτηση του δικαιώματος προς εισπράξη και δεν εξαρτάται από τον πραγματικό χρόνο της εισπράξης ή μη του αντιτίμου της υπηρεσίας. Το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το

ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπράξης και για αυτό φορολογείται στο έτος αυτό.

Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη έναντι του Δημοσίου, ο οποίος έχει **ιδία και αυτοτελή υποχρέωση** όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση και παράλληλα υποχρεούται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για μισθοδοσία Ιανουαρίου 2014 ανεξάρτητα εάν αυτή έχει καταβληθεί μεταγενέστερα (Ιούνιο 2014), η υποβολή και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου για τη μισθοδοσία αυτή πρέπει να γίνει μέχρι τέλη Μαρτίου διαφορετικά έως 30 Απριλίου (λόγω παράτασης) σύμφωνα με την ΠΟΛ 1046/2014.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ

Συνημμένα: τέσσερις (4) σελίδες

Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γρ. κ. Δ/ντή Φορολ. Εισοδήματος
3. Δ12 - Τμ. Α'(2) – Φ Τ (1)