



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 19/10/2018
Αριθμός απόφασης: 1742



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313 333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **../06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ:**, κατά του με αριθμό ειδοποίησηςενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ../**06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ:**, 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 το με αρ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε στις 07-05-2018 δυνάμει της με αριθμόυποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 3.156,92€. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των **9.853,63€** με βάση την βεβαίωση αποδοχών του Αλληλοβοηθητικού Ταμείου Πρόνοιας Εργαζομένων Βάσει της ως άνω βεβαίωσης αποδοχών η προσφεύγουσα έλαβε το ανωτέρω ποσό κατόπιν αιτήσεως της και λύσης της υπαλληλικής σχέσης, λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας με την (28/07/2012) ως επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση της προσβαλλόμενης πράξης. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό των **9.853,63€** θα έπρεπε να αναγραφεί στον κωδικό 657 (εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς παρ.2 αρθ.29 ν.3986/2011) προβάλλοντας ότι το εν λόγω ποσό θα έπρεπε να αντιμετωπιστεί ως εφάπαξ αποζημίωση και επιπλέον η επιστροφή των ασφαλιστικών εισφορών αφορούσε πολλά έτη και δεν της δόθηκε η δυνατότητα να τα δηλώσει κατά τα έτη που αφορούν.

Επειδή, στην παράγραφο 1 και 4 του άρθρου 45 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι «**1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.....4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:** **α)** Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. **β)** Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που

καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, **το εφάπαξ βοήθημα** που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα **εφάπαξ βοηθήματα**, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α').

δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 46 του ν. 2238/94**: «1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/94**: «1. Το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Επειδή στην βεβαίωση αποδοχών του Αλληλοβοηθητικού Ταμείου Πρόνοιας Εργαζομένων αναφέρεται ότι: « Βεβαιώνουμε ότι η κα με ΑΜ ΑΤΕ, ΑΦΜ και ημερομηνία εξόδου από την την 28/07/2012 έλαβε κατόπιν αιτήσεώς της και λύσης της υπαλληλικής σχέσης, λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας και σύμφωνα με το άρθρο 22 του Καταστατικού, το έτος 2012 ως επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών το ποσό των 9.853,63€ και το έτος 2013 ως τόκους ποσό 965,95€. Επί του ποσού των τόκων παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος 20% (193,19€) και χαρτόσημο 3,60% (34,77€). Η παραπάνω βεβαίωση χορηγείται για να χρησιμοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..»

Επειδή σύμφωνα με την ως άνω βεβαίωση το εν λόγω ποσό αφορά επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών και δεν αφορά παροχή, εφάπαξ βοήθημα ή αποζημίωση ώστε να μην θεωρείται εισόδημα και να μην υπόκειται σε φόρο.

Επειδή αναφορικά με την υπαγωγή σε φόρο των επιστραφέντων ασφαλιστικών εισφορών με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, στην βεβαίωση αποδοχών θα έπρεπε να ορίζεται διακεκριμένα το ποσό της επιστροφής των ασφαλιστικών εισφορών ανά έτος, συνεπώς ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης. Περαιτέρω ως προς τη μη φορολόγηση του 20% της επιστροφής των ασφαλιστικών εισφορών στην υπό κρίση χρήση σύμφωνα με την περ. δ' παρ. 4, άρθρο 45 του ν.2238/94 δεν πληρούνται οι οριζόμενες προϋποθέσεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, το ποσό των **9.853,63€** που εισέπραξε η προσφεύγουσα ως επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών από το «ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ» δεν απαλλάσσεται και δεν εξαιρείται από τη φορολογία, αποτελεί δε ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και φορολογείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./**06-06-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την από 07/05/2018 και με Αρ. Δήλωσης, Αρ. Ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ. .././.../.. ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2013, ποσό πληρωμής με την παρούσα απόφαση: **ΕΥΡΩ 3.156,92.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.