



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 29-12-2016

Αριθμός απόφασης: **4617**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Α.Φ.Μ. 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 6.376,36 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά, να αφαιρεθεί από το συνολικό δηλωθέν προς φορολόγηση εισόδημά του ποσού 28.841,84 € (κωδικός 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) φορολογικού έτους 2015, το ποσό των 3.448,80€ καθώς αυτό αφορά καταβαλλόμενα σε αυτόν έξοδα κίνησης έτους 2015 ως προέδρου της Δημοτικής Κοινότητας προβάλλοντας τα εξής:

Το ποσό των 3.448,80 € αφορά προβλεπόμενα από το νόμο 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) έξοδα κίνησης με απόφαση του εκάστοτε Υπουργού Εσωτερικών προς τους Προέδρους των Δημοτικών Κοινοτήτων της επικράτειας. Πρόκειται για έξοδα κίνησης του προσφεύγοντος (αυτοψίες, παραστάσεις και γενικά παρουσίες στο πλευρό των συμπολιτών του) και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί εισόδημα για τον ίδιο.

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, θεωρούνται τα εξής:

α),

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) »

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:

«3.Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

α),

β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του,

γ) »

Επειδή, με το Έγγραφο ΔΕΑΦ/Α/1096939/ΕΞ2015/14-7-15 περί φορολογικής μεταχείρισης Εξόδων Κίνησης Προέδρου Συμβουλίου Δημοτικής Κοινότητας, Προέδρου Συμβουλίου Τοπικής Κοινότητας και Εκπροσώπου Τοπικής Κοινότητας, επισημαίνεται ότι :

«Σε συνέχεια σχετικών εγγράφων που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, μεταξύ άλλων, θεωρείται και η αποζημίωση εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού.

2. Με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της από τις διατάξεις της περ. Α της παρ.2 του άρθρου 48 του ν.4305/2014 ορίζεται, ότι από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρείται η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά.

3. Με την παρ.1 της αριθμ.74447/29.12.2010 (ΦΕΚ 2044Β') Απόφασης Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, καθορίζεται το ύψος εξόδων κίνησης που δικαιούται να εισπράττει μηνιαίως ο πρόεδρος συμβουλίου δημοτικής κοινότητας, ο πρόεδρος συμβουλίου τοπικής κοινότητας και ο εκπρόσωπος τοπικής κοινότητας, βάσει της χιλιομετρικής απόστασης κάθε μιας από τις δημοτικές ή τοπικές κοινότητες από την έδρα του οικείου Δήμου, ώστε να μπορούν να ανταποκρίνονται στις νέες αρμοδιότητες που τους αποδίδονται με τις διατάξεις του ν.3852/2010. Περαιτέρω, με την παρ.2 της ίδιας Απόφασης ορίζεται, ότι τα έξοδα κίνησης της προηγούμενης παραγράφου καταβάλλονται κάθε μήνα στους δικαιούχους, για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ν.2685/1999, περί κάλυψης δαπανών μετακινουμένων υπαλλήλων εντός και εκτός Επικράτειας, όπως κάθε φορά ισχύει. Σύμφωνα με το έγγραφο Δ12Α 1072191 ΕΞ 2014 οι αμοιβές που λαμβάνουν τα αιρετά όργανα του ΟΤΑ α' και β' βαθμού εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013.

4. Από τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα εν λόγω έξοδα κίνησης καταβάλλονται περιοδικά (κάθε μήνα) συνάγεται, ότι αυτά εντάσσονται για τη φορολόγηση τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και δύνανται να εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 μόνο όταν αποδεικνύονται από τα νόμιμα παραστατικά που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις.

5. Οι υπόχρεοι για την υποβολή του σχετικού αρχείου βεβαιώσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (ΠΟΑ. 1051/19.2.2015), εφόσον εξακριβώσουν ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, τα αποστέλλουν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συγκεκριμένα με τον κωδικό (τακτικές αποδοχές)». Στην περίπτωση που απέστειλαν τις αμοιβές αυτές ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα οφείλουν να αποστείλουν εκ νέου διορθωτικό αρχείο σύμφωνα με τα ανωτέρω. »

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα φορολογικού έτους 2015 το ποσό των 3.448,80 €, ισχυριζόμενος ότι το εν λόγω ποσό αφορά πραγματικά έξοδα κίνησης (αυτοψίες, παραστάσεις και γενικά παρουσίες στο πλευρό των συμπολιτών του όπου και όποτε του ζητείται), πλην όμως δεν προσκομίζει τα προβλεπόμενα νόμιμα παραστατικά εξόδων κίνησης προκειμένου το ποσό των 3.448,80 €, να εξαιρεθεί από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑ.Φ.Μ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Ποσό πληρωμής : 6.376,36 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης και απόΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 (Αρ. ειδοπ., ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α3 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ANNA MARTINH

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).