



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 15-12-2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

Αριθμός απόφασης: 1548

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313333246

**ΦΑΞ** : 2313333258

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην

αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... **και με αριθμό πρωτοκόλλου** .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **του** ....., **ΑΦΜ:** ..... κατά της υπ'αριθμ.πρωτ. .... αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τη με αριθμ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της υπ'αριθμ.πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο, εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 με επιφύλαξη. Ως εκπρόσωπος της Τοπικής Κοινότητας ..... του Δήμου ..... Νομού ..... ο προσφεύγων εισέπραξε το ποσό των 4.598,40€ για έξοδα κίνησης για το έτος 2015. Το εν λόγω ποσό προστέθηκε στον κωδ. .... (Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες). Με την με αριθμ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... δεν έγινε δεκτό το αίτημά του προσφεύγοντα περί μη φορολόγησης του ανωτέρω ποσού που έλαβε από τον Δήμο .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά ν' ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να τροποποιηθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 τα έξοδα κίνησης δύναται να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία.
- Κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 78 του Συντάγματος και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ως εισόδημα που υπόκειται σε φόρο θεωρείται το καθαρό εισόδημα δηλαδή, αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των δαπανών απόκτησης του.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 περ. β' του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 περ. β' του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 της αρ.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 μετακινούμενων υπαλλήλων εντός και εκτός Επικρατείας όπως κάθε φορά ισχύει. Σύμφωνα με το έγγραφο Δ12 Α 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.

**Επειδή**, όπως προκύπτει 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 5 της ΔΕΑΦ Α 1096939 ΕΞ 2015 οι υπόχρεοι για την υποβολή του σχετικού αρχείου βεβαιώσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, εφόσον εξακριβώσουν ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, τα αποστέλλουν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συγκεκριμένα με τον κωδικό 1(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**, η ορθότητα του ποσού των ακαθαρίστων αποδοχών, που αναγράφεται στη βεβαίωση αποδοχών δεν είναι αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής. Οποιαδήποτε διαφωνία του προσφεύγοντα σχετικά με το ύψος των ακαθαρίστων ποσών και τον τρόπο που αυτές έχουν αποτυπωθεί στη βεβαίωση αποδοχών που εξέδωσε για λογαριασμό του ο ΔΗΜΟΣ ..... (όπως αυτό προβλέπεται από το αρ. 1 της ΠΟΛ. 1274/2015) αφορά τον ίδιο και τον ΔΗΜΟ ....., και όχι τη Δ.Ο.Υ. .... η οποία λαμβάνει τα στοιχεία αυτά αυτόματα και τα οποία καταχωρούνται στη δήλωση του εκάστου φυσικού προσώπου. Άρα τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα μπορεί να γίνει αποδεκτή με νέα βεβαίωση αποδοχών του από τον εν λόγω εργοδότη που θα προσκομιστεί στην Δ.Ο.Υ. .... κατόπιν ενεργειών του προσφεύγοντα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΑΦΜ** .....

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

α.α

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 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).