



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-529

ΦΑΞ : 2131604-567

Καλλιθέα

18/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1475

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. :, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, εκδοθείσας

με βάση τη με αριθμό τροποποιητική (2^η) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2014 έως 31/12/2014), με την οποία προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής 1.085,78 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του με 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 αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό χρηματικού καταλόγου (.....,) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2014, εκδοθείσα με βάση τη με αριθμό (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2014 έως 31/12/2014), προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής (χρεωστικό) 1.085,78 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό χρηματικού καταλόγου (.....,) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2014, και να επαναπροσδιορισθεί το ποσό του φόρου στο πιστωτικό ποσό των 7.070,53 ευρώ αντί του χρεωστικού ποσού των 1.085,78 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Είναι ανάπηρος με ποσοστό αναπηρίας άνω του 80%.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 59 του ν. 4174/2013 «.....το εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση και ότι δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%καθόσον τα εισοδήματα αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε παρ. 2 άρθρου 14 του ν.4172/2013.

Επειδή, στις παρ. 1 & 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
« 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν

παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι: «Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2014 έως 31/12/2014 βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. και προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής **5.145,27 €**. Μεταξύ άλλων στην ως άνω δήλωση του εντύπου Ε1 συμπληρώθηκαν τα παρακάτω:

- Κ.Α. 303 : Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ... το ποσό των 25.493,54 ευρώ,
- Κ.Α. 313 : Φόρος που αναλογεί.....το ποσό των 4.008,37 ευρώ, στο Κ.Α. 315: Φόρος που παρακρατήθηκε..... το ποσό των 3.948,24 ευρώ,
- Κ.Α. 613 : Φόρος που παρακρατήθηκε σε εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο... το ποσό των 8.134,59 ευρώ,
- Κ.Α.619 : Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο... το ποσό των 32.538,37 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την οποία συμπλήρωσε (στο έντυπο Ε1) τα παρακάτω:

- Κ.Α. 913 : (ν) ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω,
- Κ.Α. 313 : Φόρος που αναλογεί το ποσό των 12.142,96 (4.008,37 + 8.134,59) ευρώ ,
- Κ.Α. 315 : Φόρος που παρακρατήθηκε το ποσό των 12.082,83 (3.948,24 + 8.134,59) ευρώ,
- Κ.Α. 303 : Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ...(ο) μηδέν (διέγραψε το ποσό των 25.493,54 ευρώ) ,
- Κ.Α. 619 : Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο... το ποσό των 58.031,91ευρώ (25.493,54 + 32.538,37).

Με βάση τη (1^η) τροποποιητική δήλωση εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης - 2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. και προσδιορίστηκε **συνολικό πιστωτικό ποσό 7.070,53 €**.

Περαιτέρω, η αρμόδια Δ. Ο. Υ. αφού έλαβε υπόψη τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ., [τη με αριθμό επιτροπής Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκαταστήματος ΙΚΑ- ΕΤΑΜ / ΚΕΠΑ, Τοπική Μονάδα Υγείας, τη Βεβαίωση συντάξεων της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών και τη Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων της Εισαγγελίας Εφετών] καθώς και τα διαθέσιμα στοιχεία από το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών του TAXIS.

- Έκανε δεκτή την ως άνω (1^η) τροποποιητική δήλωση ως προς την αναπηρία με ποσοστό 80% και άνω (Κ.Α. 913) και ως προς το Κ.Α. 619 (Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο...).
- Δεν έκανε δεκτή την τροποποίηση ως προς τους Κ.Α. 313 & 315 (παρακρατηθείς και αναλογούν φόρος) και στο Κ.Α. 313 (Φόρος που αναλογεί) συμπλήρωσε ορθώς το ποσό των 4.008,37 ευρώ και στο Κ.Α. 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε) συμπλήρωσε ορθώς το ποσό των 3.948,24 ευρώ (ποσά που έλαβε ως συνταξιούχος δικαστικός όπως προκύπτουν από τη Βεβαίωση συντάξεων της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών) και δεν συμπεριέλαβε το ποσό των 8.134,59 ευρώ, το φόρο που παρακρατήθηκε για την αυτοτελή φορολογία με βάση τη Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων της Εισαγγελίας Εφετών

Και προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό χρηματικού καταλόγου (... , ...) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ..... , φορολογικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε **συνολικό ποσό πληρωμής 1.085,78 €**.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «**2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:** α).....β).....ε) **Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).....**».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007 ορίζεται ότι: «**Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια πενταετία και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της Χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσαυξήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παρ. Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παρ. Α1, Β και Γ) του ν. 3205/ 2003. Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν**

υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργιών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας».

Επειδή, με βάση την από βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων της Εισαγγελίας Εφετών, καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από 1/01/2014 έως 31/12/2014 αμοιβές φορολογητέες με ειδικό τρόπο ή αυτοτελώς που ανέρχονται στο ακαθάριστο ποσό των 32.538,37 ευρώ και παρακρατήθηκε φόρος (για την αυτοτελή φορολογία) ποσού 8.134,59 ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω το ποσό των 32.538,37 ευρώ, το οποίο φορολογήθηκε αυτοτελώς με ποσοστό 25% και παρακρατήθηκε φόρος ποσού 8.134,59 ευρώ, αποτελεί έκτατη παροχή αυτοτελώς φορολογητέα και δεν αποτελεί μισθούς, συντάξιμες αποδοχές ή πάγια αντιμισθία. Επομένως δεν εμπίπτει στη παραπάνω διάταξη και δεν απαλλάσσεται από τη φορολογία εισοδήματος λόγω αναπηρίας με ποσοστό (αναπηρίας) 80% και άνω.

Επομένως ο οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ. :
.....

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

Φορολογικό έτος 2014 : Ποσό πληρωμής : 1.085,78 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014 (αριθ. χρημ. κατ.,) της Δ.Ο.Υ. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που ορίζονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

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 άσκησή της (άρθρ. 126 ν. 2717/99).