



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 20/01/2015

Αριθμός απόφασης: 95

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./08.09.2014 τροποποιητικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων, δικαστικός υπάλληλος του Πρωτοδικείου, υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, στην οποία δήλωσε, μεταξύ άλλων, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσό ύψους €12.482,61. Το ποσό αυτό, βάσει των προσκομισθεισών βεβαιώσεων αποδοχών, αναλύεται σε τακτικές αποδοχές ύψους €11.393,96,

υπερωρίες ύψους €166,06 και εκλογική αποζημίωση, λόγω της συμμετοχής του σε συνεργείο προσφοράς έκτακτης εκλογικής εργασίας του Πρωτοδικείου για την προπαρασκευή και τη διεξαγωγή των Βουλευτικών Εκλογών της 6^{ης} Μαΐου 2012 και των επαναληπτικών της 17^{ης} Ιουνίου 2012, ύψους €922,59, που έλαβε κατά την περίοδο 01/01 – 31/12/2012. Βάσει αυτής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, εκδόθηκε το από 23.08.2013 και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους €1.049,67.

Ο προσφεύγων με την με αριθμ. πρωτ./08.09.2014 τροποποιητική/ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 που υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. δήλωσε το ποσό της ως άνω εκλογικής αποζημίωσης ύψους €922,59 ως απαλλασσόμενο εισόδημα στον κωδ.659 (μειώνοντας ισόποσα το ποσό εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες στον κωδ.301 στο ύψος των €11.560,02) και τον αντίστοιχο φόρο που παρακρατήθηκε ύψους €184,52 στον κωδ.433. Η εν λόγω τροποποιητική/ανακλητική δήλωση απορρίφθηκε με την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την αιτιολογία ότι η ως άνω εκλογική αποζημίωση ορθώς φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όπως ορίζεται στην παρ.1 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την τροποποίηση του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος οικ. έτους 2013 και την επιστροφή, κατόπιν νέας εκκαθάρισης, του ποσού φόρου που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τον εξής λόγο: Η εν λόγω ειδική εκλογική αποζημίωση, όπως ορίστηκε στο άρθρο 131 του Π.Δ. 351/2003 (Π.Δ. 96/2007) και στην υπ' αριθμ. 15524/20.04.2014 κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, καταβλήθηκε στους δικαστικούς υπαλλήλους, που συμμετείχαν στα συνεργεία προσφοράς έκτακτης εκλογικής εργασίας για την προπαρασκευή και διεξαγωγή των Βουλευτικών Εκλογών της 6^{ης} Μαΐου και 17^{ης} Ιουνίου 2012, εφάπαξ και κατ' αποκοπή με σκοπό την κάλυψη δαπανών τους κατά τη διάρκεια προσφοράς της έκτακτης εκλογικής εργασίας, χαρακτηριζόμενη ρητά εκ του νόμου ως έξοδα κίνησης. Συνεπώς, δεν αποτελεί συγκεκαλυμμένη προσαύξηση μισθού, δεν αποτελεί εισόδημα, δεν φορολογείται και επομένως, μη νόμιμα και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος επί των διατάξεων του Ν.2238/1994 (άρθρα 4 και 45), η εν λόγω αποζημίωση φορολογήθηκε.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».*

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος*

του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 131 του Π.Δ. 96/2007 (ΦΕΚ Α 116/05.06.2007), όπως αντικαταστάθηκε αρχικώς με την παρ.2 του άρθρου 3 του Ν.4051/2012 (ΦΕΚ Α 40/29.02.2012) και στη συνέχεια με την παρ.10 του άρθρου 19 του Ν.4071/2012 (ΦΕΚ Α 85/11.04.2012) και τροποποιήθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 58 του Ν.4075/2012 (ΦΕΚ Α 89/11.04.2012) (και πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 49 του Ν.4262/2014, ΦΕΚ Α 114/10.05.2014), ορίζεται ότι:

«1. Στους λειτουργούς και υπαλλήλους των Υπουργείων Εσωτερικών, Δικαιοσύνης, Διαφάνειας, Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Προστασίας του Πολίτη, του Εθνικού Τυπογραφείου, του γραφείου του Νομικού Συμβούλου του Κράτους στο Υπουργείο Εσωτερικών, της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, της Γενικής Γραμματείας Ενημέρωσης και Επικοινωνίας και της Γενικής Γραμματείας Μέσων Ενημέρωσης, των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου, της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων, του ΕΤΑΑ, των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειών και των δήμων, καθώς και στους εφόρους αντιπροσώπων δικαστικής αρχής, τους αντιπροσώπους δικαστικής αρχής και στους γραμματείς και διερμηνείς των εφορευτικών επιτροπών, που αποδεδειγμένα απασχολούνται για την προπαρασκευή και τη διεξαγωγή των βουλευτικών, δημοτικών και περιφερειακών εκλογών και των ευρωεκλογών, καθώς και κάθε άλλης εκδήλωσης της λαϊκής ετυμηγορίας, τη συγκέντρωση, μετάδοση και έκδοση των σχετικών αποτελεσμάτων, χορηγείται ειδική εκλογική αποζημίωση, το ύψος και ο τρόπος καταβολής της οποίας, καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών.

[Η ανωτέρω αποζημίωση υπόκειται στις νόμιμες κρατήσεις, καθώς και σε φορολογία εισοδήματος.]

Με την ίδια απόφαση ορίζεται και ο αριθμός των ανωτέρω λειτουργών και υπαλλήλων που απασχολούνται κάθε φορά.

Η συνολική κάθε φορά δαπάνη, για όλους τους ανωτέρω με εξαίρεση τους υπαλλήλους του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) ευρώ και η συνολική δαπάνη για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δέκα εκατομμύρια (10.000.000) ευρώ.

2.

3.»

Επειδή, το ως άνω δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε στο άρθρο 131 του Π.Δ. 96/2007 με την παρ.2 του άρθρου 3 του Ν.4051/2012 (ΦΕΚ Α 40/29.02.2012) με έναρξη ισχύος την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταργήθηκε με την παρ.1γ του άρθρου 49 του Ν.4262/2014 (ΦΕΚ Α 114/10.05.2014) με έναρξη ισχύος την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η ειδική εκλογική αποζημίωση του προσφεύγοντος χορηγήθηκε βάσει των ανωτέρω διατάξεων για τις Βουλευτικές Εκλογές της 6^{ης} Μαΐου και 17^{ης} Ιουνίου 2012, περίοδο κατά την οποία ήταν σε ισχύ η ως άνω διάταξη περί υπαγωγής της αποζημίωσης σε φόρο εισοδήματος. Συνεπώς, ορθώς φορολογήθηκε η ειδική εκλογική αποζημίωση ύψους €922,59, βάσει των ισχυουσών διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: € 1.049,67

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. έτους 2013 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).