



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-11-2018

Αριθμός απόφασης:1772

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.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' 1440/27-07-2017).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/07-05-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/07-05-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../05-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 αριθμό ειδοποίησης/07-05-2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, το οποίο εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμό καταχώρησης συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.114,40€ αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 376,20€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του ανωτέρω ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων θεωρώντας ότι είναι άδικη και παράλογη η φορολόγηση ποσού 4.542,39€ που αφορά ασφαλιστικές εισφορές (που είχε καταβάλλει ως υπάλληλος της ΑΤΕ κατά τα έτη 2007-2012 και της επεστράφησαν από το αλληλοβοηθητικό ταμείο πρόνοιας εργαζομένων της τράπεζας λόγω λύσης της υπαλληλικής της σχέσης με αυτήν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως ίσχυε πριν τροποποιηθεί με το άρθρο 397 παρ. 2 του Ν 4512/2018 (δη έως 16-01-2018) "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης."

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, στην ΠΟΛ 1114/2016 ορίζεται ότι " 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 19 του Ν. 4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1)..... 2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.](#) :

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της [παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν.2238/1994](#) προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις

φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την [παρ. 4 του άρθρου 64 του Ν.2238/1994](#) ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.....".

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.20 του άρθρου 6 του Ν 3029/2002 "Υφιστάμενα ταμεία ασφάλισης τα οποία λειτουργούν ως Ν.Π.Δ.Δ. ή κλάδοι αυτών που χορηγούν παροχές, οι οποίες δεν εμπίπτουν στο πλαίσιο δημόσιας, κύριας και επικουρικής ασφάλισης και για τις οποίες καταβάλλονται εισφορές μόνο από τους εργαζόμενους, μετατρέπονται σε Ν.Π.Ι.Δ. με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, μετά από αίτηση που υποβάλλει προς αυτούς το Διοικητικό Συμβούλιο εκάστου ταμείου.

Επειδή, σύμφωνα με το καταστατικό (τ.Β' αρ.φύλλου 2/07-01-2004) του «Αλληλοβοηθητικού Ταμείου Πρόνοιας Εργαζομένων Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος», ο Κλάδος Πρόνοιας του Ταμείου Συντάξεων και Πρόνοιας Προσωπικού ΑΤΕ μετατράπηκε σε Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου όπως προβλέπεται από τη διάταξη της παρ.20 του άρθρου 6 του Ν 3029/2002 και αποτελεί αυτόνομο και αυτοδιοικούμενο φορέα.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 1β του άρθρου 15 του καταστατικού του ως άνω Ταμείου, "1. Δικαίωμα για λήψη εφάπαξ βοηθήματος έχει ο ασφαλισμένος στις παρακάτω περιπτώσεις: α)....., β)Με τη συμπλήρωση δεκαπέντε (15) ετών υπηρεσίας λόγω αποχώρησης του μέλους από την υπηρεσία της Τράπεζας, λόγω λήξεως ή λύσεως καθ'οιονδήποτε τρόπο και για οποιαδήποτε αιτία της σχέσεώς του με την Τράπεζα.....".

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ανωτέρω καταστατικού "Σε περίπτωση αποχώρησης ασφαλισμένων από την υπηρεσία της ΑΤΕ όπου δεν συντρέχουν οι χρονικές προϋποθέσεις για την απόληψη εφάπαξ βοηθήματος και εφόσον έχουν χρόνο ασφάλισης στο Ταμείο τουλάχιστον πέντε

(5) χρόνια συμπληρωμένα, επιστρέφονται άτοκα οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 εισφορές του ασφαλισμένου, που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας του.”

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις το «Αλληλοβοηθητικό Ταμείο Πρόνοιας Εργαζομένων Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος» δεν είναι ούτε ασφαλιστικός οργανισμός του Δημοσίου ούτε επαγγελματικό ταμείο αλλά Ν.Π.Ι.Δ..

Επειδή, με το άρθρο 45 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο: α)...., β)...., γ)...., γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες 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').”

Επειδή, σύμφωνα με την από 02-01-2014 βεβαίωση από το Αλληλοβοηθητικό Ταμείο Πρόνοιας Εργαζομένων ΑΤΕ, η προσφεύγουσα, κατόπιν λύσης της υπαλληλικής της σχέσης με την ΑΤΕ και δεδομένου του χρόνου απασχόλησής της στην τράπεζα, έλαβε το έτος 2012 το ποσό των 4.542,39€ ως επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών.

Επειδή, η ανωτέρω επιστροφή ασφαλιστικών εισφορών δεν αποτελεί εφάπαξ βοήθημα που σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.4 του Ν 2238/1994 δεν υπόκειται σε φόρο και επομένως δεν απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί άδικης και παράλογης φορολόγησης του ως άνω ποσού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ...../05-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013: Τελικό χρεωστικό 1.114,40€.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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

