



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19-02 -2019

Αριθμός απόφασης: **686**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, διεύθυνση κατοικίας αρ., κατά της από 01-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης, αριθμ. χρημ. καταλ. /...)) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 01-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης, αριθμ. χρημ. καταλ./....) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την από 01-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης, αριθμ. χρημ. καταλ./....)) προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, προέκυψε ΝΕΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ στον προσφεύγοντα ποσού 3.222,07 €. (ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ 10.792,38 €).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα αναφέρει:

« ... Να μου επιστραφεί το ποσού των 7.570,31 € που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως λόγω του ότι το αρμόδιο Τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών υπέβαλε την με ημερομηνία υποβολής 03-09-2018 και με αριθμό καταχώρησης Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, τροποποίησε την αρχική Δήλωση διαγράφοντας από τον κωδικό 313 το ποσό του αναλογούντος φόρου της Ε΄ Δόσης της έκτακτης παροχής του Ν. 3620/2007 ποσού 30.022,68 ΕΥΡΩ, ήτοι ποσό 7.619,96 ΕΥΡΩ και μετέφερε το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου του εν λόγω εισοδήματος, ήτοι 7.505,69 ΕΥΡΩ από τον κωδικό 315 του Πίνακα 4 στον κωδικό 613 του Πίνακα 6 με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί η απαλλαγή φόρου (λόγω του 85% αναπηρίας που διαθέτω) για την Ε΄ Δόση Έκτακτης Παροχής του Ν. 3620/2007 σύμφωνα με την περ. 3, παρ.2 του άρθρου 14 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013).»

Επειδή, από την από 27-04-2015 βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων του που καταβλήθηκαν από 01-01-2014 έως 31-12-2014, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε την Ε΄ Δόση έκτακτης παροχής ν. 3620/2007 καθαρού ποσού 30.022,68 € στην οποία παρακρατήθηκε φόρος (για την αυτοτελή φορολογία) ποσού 7.505,67 ευρώ .

Τα ως άνω ποσά ο προσφεύγων τα δήλωσε ο προσφεύγων, στην δήλωση Ε1 της φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στους κωδικούς 619 και 315 αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην δήλωση Ε1 της φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 έχει συμπληρώσει των κωδικό 913 του πίνακα 2 (Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω) .

Επειδή, με την περίπτ. γ΄ της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14

Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

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

2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α), β), Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειες τους.

.....

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007, όπως το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου αυτής αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 24 του ν. 3867/2010, 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 εξαετία 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 (παράγραφοι Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παράγραφοι 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 λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Ε΄ Δόσης της έκτακτης παροχής του Ν. 3620/2007 ποσού 30.022,68 ΕΥΡΩ , την οποία έλαβε ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2014, δεν εντάσσεται στις απαλλαγές εισοδήματος από το φόρο που αναφέρονται στην παραπάνω διάταξη τη περίπτ. γ΄ της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), την οποία επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, η εν λόγω έκτακτη παροχή, φορολογήθηκε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014 αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25% και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί απαλλαγής από το φόρο λόγω του 85% αναπηρίας που διαθέτει, της Ε΄ Δόσης της έκτακτης παροχής του Ν. 3620/2007 ποσού 30.022,68 ΕΥΡΩ , σύμφωνα με τη διάταξη της περ. 3, παρ.2 του άρθρου 14 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013) την οποία έλαβε το φορολογικό έτος 2014, είναι αβάσιμος και το αίτημά του περί επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου επί της ως άνω παροχής, δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.