



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 10-1-2020

Αριθμός απόφασης: 54

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 8-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά με αριθμό ειδοποίησης και με αριθμό δήλωσης από 11-9-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία απορρίφθηκε η με αριθμό/ 23-8-2019 επιφύλαξη που συνυποβλήθηκε με τη με αριθμό/26-7-2019 δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 8-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η απόρριψη της με αριθμό/23-8-2019 επιφύλαξης που συνυποβλήθηκε με τη με αριθμό/ 26-7-2019 δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 και να αφαιρεθούν από το ετήσιο συνολικό

φορολογητέο ποσό οι αποδοχές που έλαβε ως και μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επ' αυτών. Ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2,3)» το ποσό των 85.231,16€, που αποτελείται από ποσό 60.040,14€ που έλαβε ως τακτικές αποδοχές από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ποσό 9.555,10€ που έλαβε ως αποδοχές από το Υπουργείο Μεταναστευτικής Πολιτικής και ποσό 15.635,92€ που έλαβε από την Υπηρεσία Ασύλου.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014):

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 4 «Αρχή Προσφυγών - Ίδρυση - Αποστολή» του ν.4375/2016 (ΦΕΚ Α' 51/ 3-4-2016):

«1. Στο Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης συνιστάται αυτοτελής Υπηρεσία, με τίτλο «Αρχή Προσφυγών», η οποία υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Η Αρχή Προσφυγών συγκροτείται από την Κεντρική Διοικητική Υπηρεσία και από τις Επιτροπές Προσφυγών. Οι Επιτροπές Προσφυγών είναι αρμόδιες για την εξέταση, τη λήψη και την έκδοση αποφάσεων επί των ενδικοφανών προσφυγών κατά των αποφάσεων της Υπηρεσίας Ασύλου, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 7 του παρόντος και υποστηρίζονται, για την εκπλήρωση του έργου τους, από την Κεντρική Διοικητική Υπηρεσία.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 5 «Αρχή Προσφυγών - Συγκρότηση - Στελέχωση - Λειτουργία» του ν.4375/2016 (ΦΕΚ Α' 51/ 3-4-2016):

«3. Η Επιτροπή Επιλογής της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου, κατόπιν δημόσιας πρόσκλησης ενδιαφέροντος, επιλέγει τα μέλη των Επιτροπών Προσφυγών, σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγράφου 12 του παρόντος, τα οποία στη συνέχεια διορίζονται από τον Υπουργό Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Η θητεία των μελών των Επιτροπών είναι για πέντε έτη και μπορεί να ανανεώνεται σύμφωνα με τη διαδικασία του προηγούμενου εδαφίου. Τα μέλη των Επιτροπών, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, απολαμβάνουν προσωπικής ανεξαρτησίας. Τα μέλη των Επιτροπών συμβάλλονται με το Ελληνικό Δημόσιο, το οποίο εκπροσωπείται από τον Υπουργό Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης προβλέπεται το ύψος ειδικής πρόσθετης αμοιβής που καταβάλλεται στα μέλη των Επιτροπών. Οι όροι εργασίας των μελών των Επιτροπών, καθώς και κάθε άλλο ζήτημα που αφορά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, διέπονται από τις ανωτέρω συμβάσεις εργασίας και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Αρχής. Τα μέλη των Επιτροπών Προσφυγών υπάγονται στις πειθαρχικές διατάξεις του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπάλληλων και Υπάλληλων Ν.Π.Δ.Δ, όπως ισχύει. ...

5. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Αρχής Προσφυγών ορίζει τον τρόπο διενέργειας κλήρωσης για τη συγκρότηση των διαφορετικών τριμελών Επιτροπών Προσφυγών, καθώς και για τον ορισμό του προέδρου κάθε Επιτροπής. Ως πρόεδροι της κάθε Επιτροπής ορίζονται, ανά έτος και διαδοχικά, όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της. Εφόσον είναι εφικτό, συμμετέχει σε κάθε Επιτροπή τουλάχιστον ένα (1) μέλος με πτυχίο Νομικής.

6. Στην Αρχή Προσφυγών λειτουργεί τριμελής άμισθη επιτροπή, με θητεία ενός έτους η οποία αποτελείται από μέλη των Επιτροπών και εκλέγεται από το σύνολο των μελών τους. Αρμοδιότητα της τριμελούς αυτής επιτροπής είναι η εκπροσώπηση της Αρχής Προσφυγών, για ζητήματα που αφορούν αποκλειστικά την αποφασιστική της αρμοδιότητα, ενώπιον άλλων αρχών ή θεσμών, η συμμετοχή, σε συνεργασία με το Τμήμα Νομικής Υποστήριξης, Εκπαίδευσης και Τεκμηρίωσης, στη διασφάλιση της ποιότητας των διαδικασιών και των αποφάσεων των Επιτροπών και η ενεργή συμβολή στην προεργασία των εκθέσεων και των στατιστικών στοιχείων που δημοσιεύει η Αρχή. Η τριμελής επιτροπή δύναται να υποβάλλει προτάσεις για την προετοιμασία και την κατάρτιση των απαραίτητων σχεδίων νομοθετικών και

εν γένει κανονιστικών κειμένων και τη σύνταξη εγκυκλίων και εσωτερικών οδηγιών της Αρχής Προσφυγών. Ο Εσωτερικός Κανονισμός της Αρχής προβλέπει τις ειδικότερες λεπτομέρειες της συγκρότησης της ως άνω επιτροπής και της άσκησης των ανωτέρω αρμοδιοτήτων. ...

8. Η Κεντρική Διοικητική Υπηρεσία της Αρχής Προσφυγών στελεχώνεται από δημόσιους πολιτικούς υπαλλήλους, οι οποίοι μετατάσσονται, μεταφέρονται ή αποσπώνται από υπηρεσίες του Δημοσίου, του ευρύτερου δημόσιου τομέα (άρθρο 2 του ν. 3861/2010, Α' 112) ή Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. ή από υπαλλήλους που προσλαμβάνονται ως μόνιμοι ή με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. ... Οι αποσπασμένοι υπάλληλοι λαμβάνουν τις τακτικές αποδοχές της οργανικής τους θέσης. Οι εν λόγω αποδοχές βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Υπουργείου, της Υπηρεσίας ή του Φορέα στον οποίο ανήκει ο αποσπώμενος υπάλληλος. Σε περίπτωση που ο αποσπώμενος υπάλληλος δικαιούται επίδομα θέσης ευθύνης λόγω ανάληψης καθηκόντων προϊσταμένου στη θέση που αποσπάσθηκε, το συγκεκριμένο επίδομα θα καταβάλλεται από την Αρχή Προσφυγών.»

Επειδή, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας των Επιτροπών Προσφυγών ν.4375/2016 (ΦΕΚ Β' 2206/ 15-7-2016):

«Άρθρο 8

Ωράριο Εργασίας – Συνεδριάσεων

...

3. Οι Επιτροπές Προσφυγών λειτουργούν σε όλη τη διάρκεια του έτους, πλην των επίσημων αργιών του Κράτους. Ειδικά, κατά την περίοδο του θέρους και κατά το χρονικό διάστημα από 15 Ιουλίου έως 31 Αυγούστου, καθώς και κατά την περίοδο των εορτών των Χριστουγέννων και του Πάσχα οι Επιτροπές θα λειτουργούν σε Τμήματα Διακοπών, που θα προσδιορίζονται εκάστοτε με απόφαση των Προέδρων. Οι συνεδριάσεις διεξάγονται σε χώρους που διατίθενται από την Αρχή Προσφυγών από τις 9:00 έως τις 15:00, με δυνατότητα επέκτασης του ωραρίου αυτού από την Επιτροπή όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο για την ολοκλήρωση της συζήτησης των υποθέσεων της ημερήσιας διάταξης.»

Επειδή, σύμφωνα με την επικαλούμενη Κ.Υ.Α. οικ.10175 «Ορισμός του ύψους μηνιαίας αποζημίωσης των δικαστικών λειτουργών και των αναπληρωτών τους και του μισθού του τρίτου μέλους και του αναπληρωτή του, ως μελών των Ανεξαρτήτων Επιτροπών Προσφυγών της Αρχής Προσφυγών.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 344/ 1-7-2016): «1. Ορίζουμε το ύψος της μηνιαίας αποζημίωσης των δικαστικών λειτουργών ως μελών των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών της Αρχής Προσφυγών ως εξής: για τον Πρόεδρο και τον αναπληρωτή του στο ποσό των δύο χιλιάδων τετρακοσίων ευρώ (€ 2.400,00) και για το μέλος και τον αναπληρωτή του στο ποσό των δύο χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (€ 2.300,00). 2. Ορίζουμε το ύψος του μισθού που καταβάλλεται στο τρίτο μέλος και τον αναπληρωτή του, μέλη των Ανεξαρτήτων Επιτροπών Προσφυγών, στο ποσό των δύο χιλιάδων διακοσίων ευρώ (€ 2.200,00).»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι αποδοχές που έλαβε για τη συμμετοχή του σε επιτροπή προσφυγών ν.4375/2016 δεν αποτελούν εισόδημα καθώς αποτελούν

αντιστάθμισμα παρεχόμενων υπηρεσιών που παρέχονται εκτός θεσμοθετημένου ωραρίου και δεν ρυθμίζεται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος. Στις προαναφερθείσες διατάξεις αναφέρεται ρητά ότι επιλέγονται Δημόσιοι Υπάλληλοι ως μέλη των επιτροπών και διέπονται από τη σχέση εργασίας που ήδη έχουν και λαμβάνουν τις αποδοχές της θέσης που κατείχαν ήδη, εκτός εάν δικαιούνται και επίδομα θέσης ευθύνης το οποίο λαμβάνουν από την Αρχή Προσφυγών, και συνεδριάζουν *σε χώρους που διατίθενται από την Αρχή Προσφυγών από τις 9:00 έως τις 15:00*. Οι πρόεδροι των επιτροπών αυτών δεν αποτελούν εξαίρεση, καθώς ως πρόεδροι της κάθε Επιτροπής ορίζονται, ανά έτος και διαδοχικά, όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της. Τα παραπάνω ενισχύονται και από την επικαλούμενη Κ.Υ.Α. οικ.10175, στην οποία αναφέρεται ρητά ότι οι αποδοχές αυτές αποτελούν μηνιαίες αποζημιώσεις, ήτοι τακτικά καταβαλλόμενα ποσά που αφορούν σε Υπαλλήλους Ειδικών Θέσεων και Οργάνων Διοίκησης Φορέων του Δημοσίου και Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα.

Επομένως, ο δικαστικός λειτουργός μέλος της «Ανεξάρτητης Αρχής» παρέχει εργασία με προκαθορισμένο ωράριο σε τόπο και με τρόπο που καθορίζεται από τον εργοδότη και λαμβάνει αμοιβή που καταβάλλεται σε τακτό χρονικό διάστημα, χωρίς να συνδέεται με το αποτέλεσμα της εργασίας. Κατ' αυτό τον τρόπο, η συμμετοχή του ως μέλους έχει κατ' αρχήν όλα τα χαρακτηριστικά της εξαρτημένης εργασίας και, κατά συνέπεια, η αμοιβή του αποτελεί μισθό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 8-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως προς τη μη φορολόγηση του εισοδήματος που έλαβε από την Υπηρεσία Ασύλου για τη συμμετοχή του στις επιτροπές ασύλου για το φορολογικό έτος 2018.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.