



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 2131604526

**ΦΑΞ:** 2131604567

Καλλιθέα, 10-01-2020

Αριθμός απόφασης: 50

### **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/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 28-06-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε την 28-06-2019, βάσει της με αριθμό ...../2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού ύψους 1.519,71€ πλέον προκαταβολής φόρου ποσού ύψους 1.142,18€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 156,05€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 2.817,94€.

Η προσφεύγουσα, την 28-06-2019, υπέβαλε (από κοινού με το σύζυγό της) εμπρόθεσμα τη με αριθμό καταχώρισης ...../2019 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 404 ποσό ύψους 6.055,00€ ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες (χωρίς έναρξη δραστηριότητας) και στον κωδικό 606 ποσό ύψους 189,92€ ως παρακρατηθέντα επί του ανωτέρω ποσού φόρο. Τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στους ως άνω αναφερόμενους κωδικούς της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανιστεί, άλλως να τροποποιηθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων της κατέβαλε το χρηματικό ποσό των 6.055,00€ αφού έγινε και εσφαλμένη παρακράτηση φόρου ποσού ύψους 189,92€. Το εν λόγω ποσό αφορά εφάπαξ αποζημίωση παροχής (εφάπαξ βοήθημα) του Ν. 103/1975 (ΦΕΚ Α' 167), το οποίο δικαιούται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για τα έτη που υπηρέτησε ως υπάλληλος στο πρώην Πατριωτικό Ίδρυμα Κοινωνικής Πρόνοιας Αντίληψης (Π.Ι.Κ.Π.Α.) και πρώην ΚΕ.ΠΕ.Π. Λεχαινών και το οποίο επιβαρύνει το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, που έχει, κατά την προβλεπόμενη διαδικασία και λόγω αρμοδιότητας, την ευθύνη καταβολής του, δηλαδή με επιχορήγηση στον τελευταίο φορέα της αποχώρησης της προσφεύγουσας από την ενεργό υπηρεσία, ήτοι το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (σχετ. η από 24-12-2018 βεβαίωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος και γνωστοποίηση συμψηφισμού της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων).
- Η ως άνω εφάπαξ αποζημίωση παροχής τυγχάνει αφορολόγητη μέχρι το ποσό των 60.000,00€ και δεν υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης.

- Το ανωτέρω ποσό καταχωρήθηκε εσφαλμένως και με αποκλειστική υπαιτιότητα των αρμόδιων υπαλλήλων σε ΚΑΕ επιχειρηματικής δραστηριότητας, και συγκεκριμένα στον κωδικό 404 ως ακαθάριστο έσοδο από την απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστηριότητας).
- Επί του εν λόγω ζητήματος υπέβαλε αίτηση μεθ' όλων των σχετικών εγγράφων στο Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, αλλά ουδεμία απάντηση έλαβε μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.
- Επί του σχετικού αιτήματος που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα προς την Α.Α.Δ.Ε. για τη διόρθωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, την 05-09-2019 της απεστάλη ηλεκτρονικό μήνυμα από την Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να προσκομίσει όλα τα σχετικά δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. χωρίς, όμως, να έχει ληφθεί κάποια απόφαση.

**Επειδή**, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για τη διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό, ο φορολογούμενος κατ' αρχήν δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα, όμως, δεσμεύει και τη φορολογική αρχή, η οποία δε μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα, αλλά μόνο με στοιχεία βάσει των οποίων αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της, ενώ ταυτόχρονα δε μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωσή του ο φορολογούμενος.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:

*«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.*

*2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.*

*3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.*

*β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. [...]».*

**Επειδή**, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης» διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«[...] 5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 επταμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 επταμ., ΣτΕ 845/2017 - 7/2017, ΣτΕ 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστερώς μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. [...]».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 56 «Καθορισμός εφάπαξ βοηθήματος υπαλλήλων καταργηθέντων φορέων κοινωνικής πρόνοιας» του Ν. 3518/2006, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 15 παρ. 4 του Ν. 3607/2007 (ΦΕΚ Α' 245/01-11-2007), ορίζεται ότι:

«1. [...]

2. Οι μόνιμοι υπάλληλοι που υπηρετούσαν στο πρώην Πατριωτικό Ίδρυμα Κοινωνικής Πρόνοιας Αντίληψης (Π.Ι.Κ.Π.Α.) και μετετάγησαν ή μεταφέρθηκαν σε οργανικές ή προσωποπαγείς θέσεις των υπηρεσιών που αναφέρονται στο Ν. 3106/2003 ή σε άλλες υπηρεσίες και είχαν καταβάλλει εισφορές στο καθεστώς του Ν. 103/1975 για εφάπαξ βοήθημα, διατηρούν το δικαίωμα για τη λήψη του βοηθήματος αυτού από το φορέα που υπηρετούν κατά το χρόνο της συνταξιοδότησης τους.

Τα ποσά του βοηθήματος που αναλογούν στις καταβληθείσες εισφορές στον τηρούμενο από το Π.Ι.Κ.Π.Α. ειδικό λογαριασμό του Ν. 103/1975, για το χρόνο υπηρεσίας πριν από τη μετάταξη ή μεταφορά των υπαλλήλων, καλύπτονται από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Η επιπλέον δαπάνη για την καταβολή των βοηθημάτων αυτών καλύπτεται από τον προϋπολογισμό του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργείου.

Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και στους υπαλλήλους του πρώην Π.Ι.Κ.Π.Α. που μετατάχθηκαν ή μεταφέρθηκαν σε άλλες υπηρεσίες του Δημοσίου πριν την ισχύ των διατάξεων του Ν. 3106/2003.

Τα ποσά που αφορούν στη δαπάνη για την καταβολή της αποζημίωσης στους υπαλλήλους της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού καλύπτονται από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομίας και Οικονομικών, Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται ο τρόπος της απόδοσης των παραπάνω ποσών των παραγράφων 1 και 2 στους οικείους φορείς που υπηρετούν σήμερα οι υπάλληλοι, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

[...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν. 4172/2013:

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

α) η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη,

β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά,

γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών,

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,

στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου,

[...]».

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 24-12-2018 Βεβαίωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος και γνωστοποίηση συμψηφισμού της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, η οποία προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή (σχετ. συνημμένο 5), το υπό κρίση ποσό ύψους 6.055,00€ που έλαβε αφορά «εφάπαξ αποζημίωση παροχής όπως ισχύει Ν. 103/1975 (ΦΕΚ Α' 167), Ν. 3518/2006 κ.α.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη συνυποβληθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας, βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς (εν προκειμένω το Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων) μέχρι την 31-12-2019, στη σχετική με το υπό κρίση ποσό εγγραφή, στο «Είδος Αποδοχών» εμφανίζεται «Άρθρο 64 παρ. 2 υποπερίπτωση γγ' του Ν. 4172/2013», το οποίο δε σχετίζεται με την κρινόμενη περίπτωση, καθώς αφορά σε παρακράτηση φόρου από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών και υπηρεσιών.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω, το εν λόγω ποσό **δε συνιστά εισόδημα** και, ως εκ τούτου, λανθασμένα καταχωρήθηκε στον κωδικό 404 «Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες (χωρίς έναρξη δραστηριότητας)» ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα αντί του **ορθού** κωδικού 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ.».

**Επειδή**, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι.

**Επειδή**, όσον αφορά στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί «λανθασμένης παρακράτησης φόρου, δεδομένου ότι η εν λόγω εφάπαξ αποζημίωση παροχής τυγχάνει αφορολόγητη μέχρι το ποσό των 60.000,00€», σημειώνεται ότι η προσυμπλήρωση των κωδικών της δήλωσης έγινε με βάση τα αρχεία των

υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από εργοδότες και φορείς. Συνεπώς, η προσφεύγουσα πρέπει να επικοινωνήσει για το θέμα αυτό με το φορέα της.

**Επειδή**, κατόπιν διαπίστωσης από την προσφεύγουσα ότι η με αριθμό καταχώρισης ...../2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 που υπέβαλε (από κοινού με το σύζυγό της) την 28-06-2019 «περιέχει λάθος», απαιτείται από την τελευταία η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

**Επειδή**, εντούτοις, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει την απαιτούμενη για την ως άνω διόρθωση τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. .... λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης διαδικασίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2018**

**Ποσό Πληρωμής: 2.817,94€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 28-06-2019 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 (Α.Χ.Κ. ....) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ**

**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.