



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 3.03.2020

Αριθμός απόφασης: 474

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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 5.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης στην με αριθ. πρωτ./2019 δήλωση φόρου εισοδήματος, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορ. έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. και ημερομηνία ειδοποίησης/2019 (αρ. δήλωσης, αριθ. πιστ. κατ/σης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορ. έτους 2018, της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 18.11.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., 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 στις 24.07.2019 υπέβαλλε αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορ. έτος 2018, με αριθ. καταχώρησης, επί της οποίας διατύπωσε την επιφύλαξή του. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/2019 (αριθ. δήλωσης, αριθ. πιστ. Κατ/σης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. για το φορ. έτους 2018, με ποσό επιστροφής 185,47 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ώστε να του επιστραφεί ο παρακρατηθείς φόρος των 915,65 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο ίδιος υπηρετεί ως μόνιμος υπάλληλος στο Πυροσβεστικό Σώμα, ευρισκόμενος στην ειδική κατάσταση της μόνιμης διαθεσιμότητας για λόγους υγείας και λαμβάνοντας τις προβλεπόμενες αποδοχές, με τις διατάξεις του ν.4575/2018 έλαβε εφάπαξ χρηματικό ποσό 3.662,54 ευρώ (στον κωδ. 617) ενώ ήδη είχε προηγηθεί παρακράτηση φόρου 915,65 ευρώ. Ωστόσο ο ίδιος τυγχάνει ανάπηρος σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% και ως εκ τούτου τα εισοδήματά του από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), σχετικά με εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ορίζονται τα εξής:

«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.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού, ..
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ως άνω νόμου, σχετικά με τις απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ορίζονται τα εξής:

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

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 59 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με την φορολόγηση στην πηγή:

«3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν.4575/2018 και συγκεκριμένα με τα άρθρα 10 έως και 15 αυτού, νομοθετήθηκε η εφάπαξ καταβολή χρηματικού ποσού που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ μηνιαίων αποδοχών και συντάξεων σε συγκεκριμένες κατηγορίες δικαιούχων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ως άνω νόμου, σχετικά με την καταβολή εφάπαξ χρηματικού ποσού στα στελέχη Ενόπλων Δυνάμεων και Σωμάτων Ασφαλείας, ορίζονται τα εξής:

«1. Στα στελέχη των Ενόπλων Δυνάμεων και της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής και για όσο χρόνο αυτά ήταν εν ενεργεία κατά το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 31.12.2016, καταβάλλεται εφάπαξ χρηματικό ποσό, που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ των μηνιαίων αποδοχών που θα δικαιούνταν να λάβουν με βάση τις ισχύουσες κατά την 31.7.2012 μισθολογικές διατάξεις και των μηνιαίων αποδοχών που πράγματι τους κατεβλήθησαν με βάση το άρθρο 86 του ν. 4307/2014 (Α' 246). Το χρηματικό ποσό του προηγούμενου εδαφίου υπολογίζεται με αναφορά στο χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 31.12.2016.

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Εθνικής Άμυνας, Προστασίας του Πολίτη και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής καθορίζεται ο χρόνος, η διαδικασία, οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις κρατήσεις και κάθε άλλο αναγκαίο ζήτημα σχετικά με την καταβολή του ποσού της προηγούμενης παραγράφου.

3. Οι διατάξεις του παρόντος δεν επηρεάζουν τις αποδοχές των στελεχών των Ενόπλων Δυνάμεων και της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής

Ακτοφυλακής, οι οποίες έχουν ληφθεί υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 155 του ν. 4472/2017 (Α` 74).».

Επειδή, με το ν. 4607/2019 προστέθηκαν στο άρθρο 60 παρ. 4 του ν.4172/2013 τα κάτωθι:

«.... Εξαιρετικά, στα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους του εφάπαξ χρηματικού ποσού των άρθρων 10 έως και 15 του ν. 4575/2018 (Α 192), μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α».

Επειδή, με την αριθ. οικ.2/88411/ΔΕΠ (ΦΕΚ Β΄ 5435/4.12.2018) κοινή απόφαση των υπουργών Εθνικής Άμυνας, Εργασίας, Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Προστασίας του Πολίτη, Οικονομικών, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, με θέμα: «καταβολή εφάπαξ χρηματικού ποσού στα στελέχη των Ενόπλων Δυνάμεων, της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και του Λιμενικού Σώματος Ελληνικής Ακτοφυλακής», ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

1. Το χρηματικό ποσό που απορρέει από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν.4575/2018 (Α΄ 192) για τα στελέχη των Ενόπλων Δυνάμεων, της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού Σώματος και του Λιμενικού Σώματος Ελληνικής Ακτοφυλακής και για όσο χρονικό χρόνο αυτά ήταν στην ενέργεια, κατά το χρονικό διάστημα από 1-8-2012 έως και 31-12-2016, θα καταβληθεί εφάπαξ μέχρι την 27-1-2019.

Άρθρο 2

..... 2.Επί του καταβαλλόμενου εφάπαξ χρηματικού ποσού διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 (Α΄ 167). Ως χρόνος κτήσης του ως άνω ποσού θεωρείται το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απρ. 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1242/2018 περί κοινοποίησης των διατάξεων του άρθρου 86 του ν.4582/2018 (ΦΕΚ Α΄ 208), ορίστηκαν τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 86 του ν.4582/2018 (ΦΕΚ Α΄ 208) με τις οποίες αποσαφηνίζεται το καθεστώς φορολογικής μεταχείρισης για τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους των άρθρων 10 έως και 15 του ν.4575/2018 (στελέχη που εμπίπτουν σε ειδικά μισθολόγια καθώς και συνταξιούχοι των ίδιων κατηγοριών). Για τα ποσά αυτά προβλέπεται ότι μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.».

Επειδή, με τις ανωτέρω διατάξεις νομοθετήθηκε η εφάπαξ καταβολή χρηματικού ποσού στους δικαιούχους των άρθρων 10 έως 15 του ν.4575/2018, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (ν.4607/2019) με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 (φορολογικό έτος 2018) του συστήματος taxis, ο προσφεύγων ως στέλεχος του Πυροσβεστικού Σώματος, πέραν των λοιπών αποδοχών του, έλαβε από τον εργοδότη του (το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης) «εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους» φορολογητέο ποσό 4.578,19 ευρώ, από τα οποία παρακρατήθηκε φόρος ποσού 915,65 ευρώ, ήτοι ποσό 3.662,54 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα και με επιφύλαξη την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορ. έτους 2018, στην οποία συμπεριέλαβε το ποσό των 3.662,54 ευρώ (στον κωδικό 617 «εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά άρθρο 43Α Κ.Φ.Ε.» του εντύπου Ε1), το οποίο άλλωστε ήταν προσυμπληρωμένο.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθώς προχώρησε στην εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης χωρίς να λάβει υπόψη την επιφύλαξη του προσφεύγοντος, ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 5.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.