



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 27/02/2020

Αριθμός απόφασης: 438

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Την από 31/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στη με αριθμ. πρωτ./2019 αίτηση για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/10/2019 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθμ. πρωτ./2019 αίτησης του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί νέας εκκαθάρισης της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και να του επιστραφεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.588,17 ευρώ, η οποία του παρακρατήθηκε λανθασμένα από το κατά την καταβολή αναδρομικών αποδοχών των ετών 2015-2016 ποσού 12.548,20 ευρώ, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν.4607/2019 το ποσό αυτό εξαιρέθηκε από την εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 2 του ν. 4575/2018:

«1. Στα μέλη του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού (Δ.Ε.Π.), του Ειδικού Εκπαιδευτικού Προσωπικού (Ε.Ε.Π.) και του Εργαστηριακού Διδακτικού Προσωπικού (Ε.ΔΙ.Π.) των Πανεπιστημίων και των Τ.Ε.Ι., στο Εκπαιδευτικό Προσωπικό (Ε.Π.) και το Εργαστηριακό Διδακτικό Προσωπικό (Ε.ΔΙ.Π.) της Ανώτατης Σχολής Παιδαγωγικής και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.), στα μέλη Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού (Δ.Ε.Π.) και του Ειδικού και Εργαστηριακού Διδακτικού Προσωπικού (Ε.Ε.ΔΙ.Π.) των Ανώτατων Στρατιωτικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Σ.Ε.Ι.), στα μέλη του Διδακτικού και Ειδικού Διδακτικού Προσωπικού των Ανώτατων Εκκλησιαστικών Ακαδημιών (Α.Ε.Α.), στους ερευνητές και Ειδικούς Λειτουργικούς Επιστήμονες (Ε.Λ.Ε.) των ερευνητικών κέντρων, ινστιτούτων και τεχνολογικών φορέων του άρθρου 13α του Ν. 4310/2014 (Α' 258), καθώς και των ερευνητικών κέντρων της Ακαδημίας Αθηνών και του Ιδρύματος Ιατροβιολογικών Ερευνών της Ακαδημίας Αθηνών, και για όσο χρόνο αυτά ήταν εν ενεργεία κατά το χρονικό διάστημα από 1.1.2015 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 τις διατάξεις του Ν. 4093/2012. Το χρηματικό ποσό του προηγούμενου εδαφίου υπολογίζεται με αναφορά στο χρονικό διάστημα από 1.1.2015 έως και 31.12.2016.

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και του κατά περίπτωση συναρμόδιου υπουργού 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.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 4 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται:

«4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά. Ειδικά, στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). 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 **Ε.2138/2019** με θέμα “Φορολογική μεταχείριση των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που εκ παραδρομής παρακρατήθηκαν στα εφάπαξ ποσά κάποιων δικαιούχων των άρθρων 10 έως και 15 του ν.4575/2018” διευκρινίστηκαν τα εξής:

«1. Από τις υπηρεσίες μισθοδοσίας νοσοκομείων καθώς και από δικαιούχους αναδρομικών εισοδημάτων ειδικών μισθολογίων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10 , 11 , 12 , 13 , 14 και 15 του Ν. 4585/2018 , προέκυψε ότι σε κάποιους φορείς οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας λανθασμένα παρακράτησαν ειδική εισφορά αλληλεγγύης κατά παρέκκλιση των οδηγιών της Διοίκησης (ΠΟΛ. 1152/2017 εγκύκλιός μας).

2. Προκειμένου να αντιμετωπισθεί το ζήτημα που έχει ανακύψει σχετικά με τα ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης κάποιων δικαιούχων των αναδρομικών εισοδημάτων ειδικών μισθολογίων του Ν.4585/2018, που εκ παραδρομής παρακρατήθηκαν κατά τα ανωτέρω, απαιτείται αποστολή από τους φορείς εκ νέου του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων, στο οποίο τα ποσά αυτά θα προστεθούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε στις τακτικές αποδοχές τους. Οι φορολογούμενοι θα υποβάλουν τροποποιητική δήλωση, χωρίς κυρώσεις, εντός του τρέχοντος έτους (παρ. 5 άρθρου 4 της απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Α. 1041/2019), ώστε με την εκκαθάριση της δήλωσης η λανθασμένη παρακράτηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης να ληφθεί υπόψη για λογαριασμό του φορολογούμενου και να συμψηφιστεί έναντι της συνολικώς οφειλόμενης βάσει της δήλωσης.

3. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι μετά την παρέλευση της εμπρόθεσμης προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οι πιο πάνω τροποποιητικές δηλώσεις που θα υποβληθούν για τον λόγο αυτό, υποβάλλονται υποχρεωτικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. με χειρόγραφη βεβαίωση που θα εκδοθεί από τον φορέα και στην οποία θα αναγράφεται εμφανώς το εν λόγω ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε αχρεωστήτως.

4. Τέλος, για τις περιπτώσεις δικαιούχων που έγινε λανθασμένα παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και δεν έχουν τακτικές αποδοχές εντός του έτους 2018, ο φορέας που εσφαλμένα

διενήργησε την παρακράτηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης υποχρεούται με αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. όπου την απέδωσε να απαιτήσει την επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως αχρεωστήτως καταβληθείσας, προκειμένου στην συνέχεια αυτή να επιστραφεί στον δικαιούχο του εισοδήματος.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1136883 ΕΞ 2019/4.10.2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. σε απάντηση σχετικών ερωτημάτων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, αναφέρεται:

«.....Κατόπιν τούτου στις περιπτώσεις δικαιούχων που η μισθοδοσία τους γινόταν μέσω Ε.Α.Π., **εφόσον ο φορέας (εν προκειμένω το), έχει εκδώσει χειρόγραφη διορθωτική βεβαίωση**, ο φορολογούμενος με βάση αυτή θα υποβάλει χειρόγραφη δήλωση στη Δ.Ο.Υ. του, χωρίς τις κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. (μέχρι 31.12.2019) για τον συμψηφισμό της λανθασμένης παρακράτησης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της περίπτωσης αυτής κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 της πιο πάνω εγκυκλίου μας»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2018, έλαβε από το εφάπαξ ποσό 12.548,20 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε αναδρομικές αποδοχές για τα έτη 2015-2016 βάσει του άρθρου 12 του ν. 4575/2018. Επί του ποσού αυτού έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 2.509,60 ευρώ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.588,17 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από 08/05/2019 βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2018 έως 31/12/2018 του, αλλά και το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων του πανεπιστημίου που υποβλήθηκε στην Α.Α.Δ.Ε. Ωστόσο, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η εν λόγω παρακράτηση της εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.588,17 ευρώ έγινε λανθασμένα, καθώς μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) επί των εφάπαξ χρηματικών ποσών των άρθρων 10 έως και 15 του ν.4575/2018, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το δικαιούχο.

Επειδή εντός του έτους 2018 ο προσφεύγων δεν έχει λάβει τακτικές αποδοχές από το, ώστε το τελευταίο να μπορεί να εκδώσει τη νέα διορθωτική βεβαίωση που απαιτείται, ήτοι βεβαίωση στην οποία να προστίθεται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε στις τακτικές αποδοχές το ποσό που εκ παραδρομής παρακρατήθηκε. Συνεπώς, στην περίπτωση του προσφεύγοντος εφαρμόζεται η παρ. 4 της Ε. 2138/2019, σύμφωνα με την οποία **ο φορέας που εσφαλμένα διενήργησε την παρακράτηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης** υποχρεούται με αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. όπου την απέδωσε να απαιτήσει την επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως αχρεωστήτως καταβληθείσας, προκειμένου στην συνέχεια αυτή να επιστραφεί στον δικαιούχο του εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στην παρ. 4 της Ε. 2138/2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.