



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, 02/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1400

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*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 10/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμ. πρωτ.

...../10-12-2019 αίτησης για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 10/03/2020 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2006 για τα αναδρομικά ποσά συντάξεων που έλαβε, σύμφωνα με την παρακάτω με αριθμ. πρωτ./21-05-2018 βεβαίωση παρακράτησης φόρου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους – Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων.

ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΦΟΡΟΣ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ
2000	674,56	83,85	118,14	472,57
2001	1.321,00	165,79	231,04	924,17
2002	2.305,12	289,29	403,17	1.612,66
2003	3.281,56	411,84	573,94	2.295,78
2004	3.462,30	434,52	605,56	2.422,22
2005	2.556,96	333,21	444,75	1.779,08
ΣΥΝΟΛΟ	13.601,50	1.718,50	2.376,60	9.506,48

Τα παραπάνω ποσά για αναδρομική σύνταξη καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του ΙΙΙ Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με την οποία το Ελληνικό Δημόσιο υποχρεώθηκε να καταβάλει στον προσφεύγοντα το ποσό των 13.601,50 ευρώ. Το εν λόγω ποσό αντιστοιχεί στις διαφορές μεταξύ των ποσών συντάξεων που έλαβε και των συντάξεων που απώλεσε κατά το χρονικό διάστημα από 01/07/2000 έως 30/09/2005, διότι η σύνταξή του δεν αναπροσαρμόστηκε βάσει των διατάξεων των νόμων 2838/2000 και 3016/2002.

Κατά της εκκαθάρισης των ανωτέρω συμπληρωματικών φορολογικών δηλώσεων ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./10-12-2019 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προκειμένου να του επιστραφούν οι βεβαιωμένοι εκ των εκκαθαρίσεων φόροι ως αχρεωστήτως καταβληθέντες. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ανωτέρω αίτησης, το αίτημα του απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ποσού 3.074,16 ευρώ, ισχυριζόμενος ότι για το ποσό που έλαβε βάσει της δικαστικής απόφασης έχει γίνει κράτηση 20%, η οποία αποτελεί αυτοτελή φορολόγηση και δεν μπορεί να φορολογηθεί περαιτέρω,

καθώς η αποζημίωση αυτή δε συνιστά αμιγώς εισόδημα του λαβόντος, αλλά ανόρθωση προξηνηθείσας σε αυτόν ζημίας και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο (υπ' αριθμ./2004 απόφαση ΔΠρΑθηνών). Επιπλέον ο προσφεύγων επικαλείται το με αριθμ. πρωτ./21-06-2017 έγγραφο του ΓΛΚ στο οποίο αναφέρεται ότι τα αναδρομικά εισοδήματα από δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, θεωρούνται αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα και δηλώνονται στο έτος απόκτησης χωρίς να επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 και 4 του ν. 2238/94:

«1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

.....

4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

δ) Ποσοστό 20% (είκοσι τοις εκατό) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε συνταξιούχους ή μισθωτούς με βάση νόμο δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.»

Επειδή στο άρθρο 46 παρ. 1 του ν. 2238/94 “Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος”, όπως ίσχυε κατά τα κρίσιμα έτη, ορίζεται:

«1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3842/2010:

«Άρθρο 4 Κατάργηση και τροποποίηση φοροαπαλλαγών

3.α).....

β) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

“Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο

εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξης τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ` της παραγράφου 4 του άρθρου 45.”»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 92 του ν. 3842/2010**:

«1. Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

α) Των άρθρων 1 (παράγραφοι 2, 8 και 9), 2, 3, (εκτός από την περίπτωση γ` της παραγράφου 4), 4, 5 (παράγραφοι 3, 7, 8, 9, 11 και 12), 6 (παράγραφος 2), 8 (παράγραφοι 2, 3 και 5), 17 (παράγραφος 6), από 1 ης Ιανουαρίου 2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1135/2010** με θέμα “Κοινοποίηση άρθρων του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α’)”:

«Άρθρο 4 Κατάργηση και τροποποίηση φοροαπαλλαγών

4. Με την περίπτ. β` της παραγρ. 3 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 46 του ΚΦΕ. **Με τις νέες διατάξεις ορίζεται, ότι οι αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση φορολογούνται, κατ’ επιλογή του φορολογούμενου, είτε στα έτη στα οποία ανάγονται είτε στο χρόνο είσπραξης τους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης των αμοιβών αυτών κατά το χρόνο είσπραξης τους, το είκοσι τοις εκατό (20%) αυτών δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Διευκρινίζεται, ότι το ποσοστό αυτό εισοδήματος (20%) μπορεί να το επικαλεστεί ο φορολογούμενος , σύμφωνα με την περ. α` της παρ. 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ, για να καλύψει ή να μειώσει τις αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.»**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με το **άρθρο 57 του ν. 2238/94** “Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες”:

«1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό, είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

.....

δ) Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.»

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε με το Χ.Ε./2016 ποσά για αναδρομική σύνταξη των ετών 2000-2005 σε εκτέλεση της με αριθμ./2015 απόφασης του ΙΙΙ Τμήματος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως αυτές αναφέρονται στην εν λόγω δικαστική απόφαση ξεχωριστά για κάθε ένα έτος και υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας τις αναδρομικές αποδοχές για κάθε ένα έτος ξεχωριστά.

Επειδή, εξάλλου, μεταξύ των προσκομιζόμενων από τον προσφεύγοντα εγγράφων και των λοιπών στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, περιλαμβάνεται η με αριθμ. πρωτ./21-05-2018 μοναδική βεβαίωση παρακράτησης φόρου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους – Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων για τις ανωτέρω αναδρομικές αποδοχές των ετών 2000-2005, στην οποία αναγράφονται τα υπό κρίση ποσά των εν λόγω αποδοχών σε διακεκριμένες σειρές κατά έτος.

Επειδή οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογούμενου εκκαθαρίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού βάσει των συμπληρωματικών δηλώσεων που ο ίδιος υπέβαλλε και βάσει των ανωτέρω ισχυουσών διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2020 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.