



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 09/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2284

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 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.6.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της υπ' αριθμ. Πρωτ. /31-12-2019 Αίτησης-Δήλωσης ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.6.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η απόρριψη επί της με αριθμό πρωτ./31-12-2019 αίτησης, τροποποίησης τις των φορολογικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 ως προς την μη φορολόγηση των αμοιβών της ως μέλος στις Ανεξάρτητες Επιτροπές Προσφυγών του ν 4375/2016 . Συγκεκριμένα προβάλλει ότι τα καθαρά ποσά των 7.530,15 ευρώ, των 19.116,68 ευρώ και των 19.384,73 ευρώ που αντιστοιχεί σε αποζημίωση για τη συμμετοχή της ως μέλος στις Ανεξάρτητες Επιτροπές Προσφυγών του ν 4375/2016 για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα θα έπρεπε αφαιρεθούν από κωδικό 302 των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων ως απαλλασσόμενο της φορολογίας ή ως φορολογούμενο με ειδικό τρόπο και να μεταφερθούν στον κωδικό 658, καθώς επίσης να τροποποιηθεί ανάλογα το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στο εν λόγω ποσό.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ.δ του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Μετά την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (Α' 167) προστίθενται περ. γ' και δ' ως ανωτέρω αρθρο 16 ν 4690/2020. Οι διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 15 ισχύουν από 1/1/2016 παρ. 43 άρθρο 72 ν 4172/2013 άρθρο 16 παρ. 3 ν 4690/2020».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ.2 ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « Με την επιφύλαξη της παρ. 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, καθώς και τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.43 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 15 και της παρ. 2 του άρθρου 60 ισχύουν για τις αμοιβές που έχουν καταβληθεί από τη συγκρότηση των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016, ήτοι από το 2016. »

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2104/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα: «Φορολογική αντιμετώπιση της αποζημίωσης των μελών των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν.4375/2016 μετά την ψήφιση του άρθρου 16 του ν.4690/2020 (Α' 104/30.5.2020)» αναφέρεται ότι: «1. Με την περιπτ. δ' της [παρ.1](#) του [άρθρου 16](#) του ν.[4690/2020](#) (Α'104) προστέθηκε περ. δ' στην παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.[4172/2013](#) (Α'167), σύμφωνα με την οποία, η παράγραφος 1 (του άρθρου 15) δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία

που αποκτούν τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του [άρθρου 5](#) του ν.[4375/2016](#) (Α'51) για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό. (15%). 2. Με την [παρ.2](#) του [άρθρου 16](#) του ν.[4690/2020](#) (Α'104) αντικαταστάθηκε η [παρ. 2](#) του [άρθρου 60](#) του ν. [4172/2013](#) και μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι τα μέλη του [άρθρου 5](#) του ν.[4375/2016](#) υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15. 3. Περαιτέρω, με την [παρ.3 του άρθρου 16](#) του ίδιου νόμου προστέθηκε νέα [παρ. 43](#) στο [άρθρο 72](#) του ν.[4172/2013](#), που ορίζει ότι οι διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 15 και της παρ. 2 του άρθρου 60 ισχύουν για τις αμοιβές που έχουν καταβληθεί από τη συγκρότηση των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του [άρθρου 5](#) του ν.[4375/2016](#), ήτοι από το 2016. 4. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι αμοιβές αυτές από το φορολογικό έτος 2016 μέχρι σήμερα φορολογήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις συναθροιζόμενες με λοιπά τέτοια εισοδήματα. Η παρακράτηση φόρου έγινε με συντελεστή 20% λογιζόμενες ως πρόσθετες αμοιβές ([παρ.4 άρθρου 60](#) του ν.[4172/2013](#)). Οι αμοιβές αυτές και μετά την ψήφιση του [άρθρου 16](#) του ν.[4690/2020](#), εξακολουθούν να υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν.[4172/2013](#). Ωστόσο, για τα φορολογικά **έτη 2016 μέχρι και 2019** οι αμοιβές αυτές ενώ εστάλησαν από τους εκκαθαριστές μισθοδοσίας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις και φορολογήθηκαν από τους δικαιούχους με βάση την κλίμακα της [παρ.1 του άρθρου 15](#), εντούτοις για τα έτη αυτά με τις νέες διατάξεις υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 15% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. 5. Κατόπιν των ανωτέρω και προκειμένου οι εν λόγω αμοιβές να φορολογηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του [άρθρου 16](#) του ν.[4690/2020](#), απαιτείται να εκδοθεί από τον εκκαθαριστή και να χορηγηθεί στους δικαιούχους νέα χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών η οποία θα αναγράφει την παρατήρηση ότι εκδίδεται προκειμένου να έχει εφαρμογή το [άρθρο 16](#) του ν.[4690/2020](#). Στη νέα αυτή χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών σε αντικατάσταση της αρχικής τα ποσά της αποζημίωσης των μελών των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του [άρθρου 5](#) του ν.[4375/2016](#), θα αναγράφονται με ανάλυση ανά φορολογικό έτος ως εξής: Στον ΠΙΝΑΚΑ II θα αναγράφεται το τυχόν μεγαλύτερο του 15% ποσό φόρου (χωρίς εισόδημα), ενώ το εισόδημα και το ποσό φόρου 15% θα αναγράφεται στον ΠΙΝΑΚΑ III (ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ). 6. Με βάση τις νέες χειρόγραφες βεβαιώσεις αποδοχών που θα εκδοθούν, οι δικαιούχοι των αποζημιώσεων πρέπει να υποβάλλουν χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ. για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2018, στις οποίες τα ποσά των αποζημιώσεων των μελών των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν.[4375/2016](#) θα μεταφερθούν από τους κωδ. 301-302, στους κωδ. 659-660 (λοιπές περιπτώσεις) αφού αφαιρεθεί ο παρακρατηθείς φόρος 15%, το ποσό του οποίου θα μεταφερθεί στους κωδ. 433-434. Παράλληλα τα ποσά των κωδ. 315-316 θα πρέπει να μειωθούν κατά το ποσό που συμπληρώθηκε στους κωδ.433-434. 7.Ειδικά, για το φορολογικό έτος 2019, ο εκκαθαριστής μισθοδοσίας οφείλει να αποστείλει νέο διορθωμένο ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών σε

αντικατάσταση του προηγούμενου, με βάση την [Α.1025/2020](#) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την ανάλυση των αποδοχών-αποζημιώσεων σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην παράγραφο 5 της παρούσας εγκυκλίου, δηλαδή εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 16 του ν. [4690/2020](#). Συνεπώς, οι τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2019, κατόπιν αποστολής του νέου διορθωμένου ηλεκτρονικού αρχείου από τον εκκαθαριστή θα γίνονται ηλεκτρονικά με εξαίρεση τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που θα υποβληθούν μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019 οι οποίες θα υποβληθούν χειρόγραφα. Στις περιπτώσεις αυτές επειδή δεν υπάρχει υπαιτιότητα φορολογουμένου κατ' ουσία πρόκειται για εμπρόθεσμες δηλώσεις, αφού μπορούν να υποβληθούν μέχρι 31.12.2020, δηλαδή μέχρι το τέλος του έτους που εκδίδεται η νέα βεβαίωση αποδοχών. 8. Επισημαίνεται, ότι όπως διευκρινίσθηκε με την [ΠΟΛ.1083/2018](#) εγκύκλιό μας, οι νέες τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του έτους που εκδίδεται η νέα βεβαίωση. αποδοχών. 9. Τέλος, σημειώνεται ότι οι χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις εκκαθαρίζονται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή τους.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.2 περ.δ του ν.4172/2013 και της Ε2104/2020 εγκύκλιου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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 .

