



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 : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 19 - 02 - 2021

Αριθμός απόφασης: 641

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ....., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών: α) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης .../....., αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2004, β) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η

τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2005, γ) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2006, δ) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2007, ε) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2008 και στ) του με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης/....., αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2004, β) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2005, γ) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2006, δ) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2007, ε) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2008 και στ) το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.

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

Επί της από 27.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, 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:

α) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2004, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 270,66 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 266,98 ευρώ)

β) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2005, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 293,76 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 209,13 ευρώ)

γ) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2006, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 256,06 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 357,97 ευρώ)

δ) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2007, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 352,51 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 226,55 ευρώ)

ε) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2008 προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 149,41 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 407,82 ευρώ) και

στ) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το οικ. έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό 290,36 ευρώ (αντί του αρχικού πιστωτικού των 247,80 ευρώ).

Σύντομο ιστορικό

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 απόφασης του Μονομελούς Εφετείου επιδικάστηκε υπέρ της προσφεύγουσας συνολικό χρηματικό ποσό 22.805,81 ευρώ που αφορά τα έτη 2003-2008, λόγω άσκησης της με αριθ. κατάθεσης/2008 αγωγής ενώπιον του Πρωτοδικείου

Όπως προκύπτει από την ως άνω απόφαση, η προσφεύγουσα προσλήφθηκε την 18.04.2002 από τον νόμιμο εκπρόσωπο του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «.....», νόμιμος διάδοχος του οποίου ήταν αρχικά το ΝΠΙΔ με

την επωνυμία «.....» και πλέον το ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....», το οποίο ανήκει στα επιχορηγούμενα από το Δήμο πρόσωπα. Η πρόσληψή της έγινε με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου, προκειμένου να προσφέρει την εργασία της στον τομέα της καθαριότητας. Οι αποδοχές της συμφωνήθηκε να είναι κάθε φορά σύμφωνα με τις ΣΣΕ ή ΔΑ που αφορούν τους εργαζομένους, πλην όμως δεν είχε λάβει τις αποδοχές που αναλογούν στο ανθυγιεινό επίδομα, σε ορισμένες παροχές σε είδος και στα έξοδα κίνησης και για το λόγο αυτό άσκησε, μαζί με άλλους ενάγοντες την με αριθ./2008 αγωγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2014 οριστική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου – Ειδική διαδικασία εργατικών διαφορών, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η αγωγή ως προς την προσφεύγουσα. Επί της ανωτέρω απόφασης ασκήθηκε η από 22.11.2016 έφεση και κατόπιν εκδίκασής της εκδόθηκε η αριθ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Σε συμμόρφωση με την ανωτέρω απόφαση, το ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....» υποχρεώθηκε να καταβάλλει στην προσφεύγουσα, αναδρομικά αναγόμενα στα έτη 2003-2008, το συνολικό ποσό των 22.805,81 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 8.410,31 ευρώ αφορούσε επίδομα ανθυγιεινής εργασίας και ποσό 14.395,50 ευρώ αφορούσε παροχές σε είδος και έξοδα κίνησης.

Η προσφεύγουσα με την από 27.07.2020 ενδικοφανή της στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων ζητώντας την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως την τροποποίησή τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι εσφαλμένες. Η ίδια καλείται να καταβάλει το ποσό των 2.833,41 ευρώ για εισοδήματα που απέκτησε το έτος 2018 με δικαστική απόφαση και αφορούν παλαιότερες περιόδους οικονομικών ετών 2004-2009, σύμφωνα με τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπεβλήθησαν βάσει των βεβαιώσεων που υπέβαλε ο φορέας «.....». Οι βεβαιώσεις αποδοχών βάσει των οποίων έγιναν οι τροποποιητικές δηλώσεις είναι ανακριβείς, καθόσον περιλαμβάνει ως φορολογητέα ποσά, ποσά τα οποία βάσει της νομοθεσίας είναι αφορολόγητα. Ειδικότερα, τα ποσά που καταβάλλονται βάσει της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν.2685/1999, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.3274/2004. Ωστόσο το ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....» κατά την πληρωμή παρακράτησε ποσοστό 20% σε κονδύλια που αφορούσαν αποζημίωση εξόδων κίνησης.
- Η μερική έστω καταβολή του ως άνω φόρου θα προξενήσει στην ίδια οικονομική βλάβη, διότι δεν έχει τα επαρκή εισοδήματα για να αντέξει την πρόσθετη επιβάρυνση, η οποία τη θέτει εκτός προγραμματισμού. Είναι συνταξιούχος ΕΦΚΑ με καθαρό ποσό μηνιαίας σύνταξης 1.150 ευρώ, πέραν αυτών δεν διαθέτει οποιοδήποτε εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο, ούτε τραπεζικές καταθέσεις, ούτε επενδύσεις σε κινητές αξίες τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.2238/1994 σχετικά με το εισόδημα και την απόκτησή του, όπως ίσχυαν για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και 31.12.2013:

«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. Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ΦΕΚ 91 Α΄).

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
- β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική,
- γ) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,
- δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,
- ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.
- στ) ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας (ΕΤΑ) του έτους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής:

.....

2. Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

3. Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

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

- α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- β. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α΄ και Β΄ βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α΄) και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α΄), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς

επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν.2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α').

δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος 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.

.....

στ) Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του Ν. 1943/1991.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 5 της ΥΠΟΙΚ 1010043/211/Α0012/ΠΟΛ.1030/31.1.2000, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του ν.2753/1999, προβλέπονται τα εξής:

«18. Με την παρ. 20 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται η περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών ΝΠΔΔ, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν.2685/1999 (ΦΕΚ 35/?) και του Π.Δ.200/1993 (ΦΕΚ 75/Α'). Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου, σύμφωνα με την περ. θ' του άρθρου 26 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν από τη δημοσίευση αυτού του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17.11.1999 και μετά για ποσά που καταβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.».

Επειδή, το Υπ. Οικονομικών με το 1095899/1549/26.10.2001 έγγραφό του, απαντώντας σε σχετική ερώτηση Δήμου, έχει δεχθεί τα εξής: Από το συνδυασμό α) της παρ. 1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. β) της περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. και γ) όπως πάγια γίνεται δεκτό, στην έννοια του όρου «αποδοχές» του μισθωτού, περιλαμβάνονται οι αμοιβές οι οποίες καταβάλλονται σ' αυτόν τακτικά ή έκτακτα, ανεξάρτητα από το αν με βάση τη συνηθισμένη ή νομική ορολογία οι αμοιβές αυτές χαρακτηρίζονται ως «πρόσθετη αμοιβή» ή ως αποζημίωση ή επίδομα, προκύπτει ότι τα ποσά των εξόδων κίνησης, που καταβάλλονται στα πρόσωπα τα οποία μετακινούνται με εντολή των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν.2685/1999, δε θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και

δεν υπόκεινται σε φορολογία. Αντίθετα τα ποσά των εξόδων κίνησης που δεν καταβάλλονται με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην περιπτ. γ' ως παραπάνω, τα ποσά της εκλογικής αποζημίωσης, οι υπερωρίες, το επίδομα πρακτικογράφου, ληξιάρχου, διαχειριστικών λαθών και η αποζημίωση εισπράκτορα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογούνται συναθροιζόμενα με τις υπόλοιπες αποδοχές των δικαιούχων, εφόσον συνεντέλλονται σε μια μισθοδοτική κατάσταση (περιπτ. α' παραγρ. 1 άρθρ. 57 ν.2238/1994) ή με συντελεστή 20% ως πρόσθετες αμοιβές αν δεν συνεντέλλονται (περιπτ. γ' παραγρ. 1 άρθρ. 57 ν.2238/1994)» (βλ. 45.4.2.15 τόμος ΣΤ' «ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ» Κοψιάυτης Γ. Ανδρέας)

Επειδή, άλλωστε σύμφωνα με το 1010558/190/3.02.2004 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών έγινε δεκτό ότι από 1.1.2004 τα κατ' αποκοπήν έξοδα των, που χορηγούνται με Κ.Υ.Α. δε φορολογούνται και δε γίνεται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την περίπτ. Β' της παρ. 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. μέχρι την έκδοση σχετικής γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.3274/2004 ορίζονται τα εξής:
«Ειδικά θέματα προσωπικού Ο.Τ.Α.

1. Τα κατ' αποκοπήν έξοδα κίνησης, που καταβάλλονται στους υπαλλήλους των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, όπως αυτά καθορίζονται με κοινές υπουργικές αποφάσεις κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 3 του **άρθρου 5 του Ν. 2685/1999**, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Η διάταξη αυτή ισχύει από 1.4.1998, τυχόν καταλογισμοί που συντελέστηκαν για την ανωτέρω αιτία δεν εκτελούνται και τα ποσά που βεβαιώθηκαν σε βάρος των αιρετών οργάνων ή υπαλλήλων διαγράφονται. Εκκρεμείς διαδικασίες καταλογισμού για την ίδια αιτία καταργούνται.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν. 2685/1999** - Έξοδα μετακίνησης εντός έδρας, ορίζεται ότι:

« 1. Τα έξοδα μετακίνησης εντός έδρας αφορούν την κίνηση των υπαλλήλων για εκτέλεση υπηρεσίας μέσα στην πόλη. Ως πόλη θεωρείται ο ευρύτερος οικισμός που περιλαμβάνει την ομώνυμη πόλη και τους συνεχόμενους συνοικισμούς και προάστια, οι οποίοι, ανεξάρτητα αν είναι δήμοι ή κοινότητες, αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του ευρύτερου οικιστικού συγκροτήματος και εξυπηρετούνται από αστικό συγκοινωνιακό δίκτυο.

Τα αναγνωριζόμενα έξοδα περιλαμβάνουν την αξία του αντιτίμου των εισιτηρίων αστικών συγκοινωνιών ή της κάρτας απεριορίστων διαδρομών.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή στους νεοσυσταθέντες οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης σύμφωνα με το ν. 2539/1997, εφόσον απέχουν από την έδρα των υπαλλήλων πάνω από είκοσι (20) χιλιόμετρα ή και κάτω από είκοσι (20) χιλιόμετρα σε περίπτωση που δεν εξυπηρετούνται από τακτική συγκοινωνία.

2. Έξοδα μετακίνησης εντός έδρας καταβάλλονται στους επιμελητές. Καταβάλλονται επίσης σε υπαλλήλους που ασκούν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, παράλληλα με τα κύρια καθήκοντά τους, χρέη επιμελητή, όταν δεν υπάρχουν επιμελητές.

Για την αναγνώριση των εξόδων μετακίνησης εντός έδρας δεν απαιτείται γραπτή εντολή.

Πέραν των ανωτέρω εξόδων μετακίνησης, δεν καταβάλλεται κανένα άλλο ποσό γι' αυτές τις μετακινήσεις.

3. Ειδικές διατάξεις, με τις οποίες προβλέπεται η χορήγηση κατ' αποκοπή εξόδων μετακίνησης, σε υπαλλήλους για τις μετακινήσεις τους εντός έδρας, διατηρούνται σε ισχύ και δεν υπόκεινται σε κρατήσεις υπέρ τρίτων.

Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, τα κατ' αποκοπή έξοδα μετακίνησης δύνανται να αναπροσαρμόζονται και να επεκτείνονται από 1ης Ιανουαρίου 1998, σε υπαλλήλους του ίδιου Υπουργείου, που η φύση της εργασίας τους επιβάλλει συνεχείς μετακινήσεις εντός έδρας.

Προκειμένου περί του προσωπικού των Ο.Τ.Α., τα κατ' αποκοπή έξοδα μετακίνησης καταβάλλονται από 1ης Απριλίου 1998, σύμφωνα με την αριθμ. 2040222/ 4110/0022/19.6.1998 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών, ...».

Επειδή, όπως προκύπτει από την αριθ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου, το ΝΠΙΔ με την επωνυμία «.....» υποχρεώθηκε να καταβάλλει στην προσφεύγουσα αναδρομικές αποδοχές αναγόμενες στα έτη 2003-2008 συνολικού ποσού 22.805,81 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 8.410,31 ευρώ αφορούσε επίδομα ανθυγιεινής εργασίας και ποσό 14.395,50 ευρώ αφορούσε παροχές σε είδος και έξοδα κίνησης.

Επειδή, σύμφωνα με την εκδοθείσα βεβαίωση από την «.....» (ως φορέας εκκαθάρισης) η προσφεύγουσα έλαβε το έτος 2018 αναδρομικά μισθών που αφορούσαν τα έτη 2003-2008 ποσό ακαθαρίστων αποδοχών ή συντάξεων ύψους 30.229,79 ευρώ, ενώ παρακρατήθηκαν ποσά φόρου ύψους 5.828,76 ευρώ, χωρίς ωστόσο να διαχωρίζεται το ποσό που αφορά σε επίδομα ανθυγιεινής εργασίας και το ποσό που αφορά παροχή σε είδος και έξοδα κίνησης.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθ./.....,,, 1^{ες} τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα, προκειμένου να δηλώσει τα εισπραχθέντα αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται.

Επειδή, κατόπιν υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα Εκκαθαριστικά Σημειώματα φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, και φορολογήθηκαν στο σύνολό τους τα εισπραχθέντα ποσά.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι το μέρος των αποδοχών που έλαβε σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης και αφορά αποζημίωση εξόδων κίνησης τυγχάνουν αφορολόγητες και ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις αναφερόμενες στην παρούσα απόφαση διατάξεις και διευκρινιστικές εγκυκλίους, τα κρινόμενα ποσά των εξόδων κίνησης του ν. 2685/1999, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φορολογία.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου , κρίθηκε ότι οι ενάγοντες, μεταξύ αυτών και η προσφεύγουσα δικαιούνται τα έξοδα κίνησης του ν. 2685/1999 «Κάλυψη δαπανών μετακινούμενων υπαλλήλων εντός και εκτός Επικράτειας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'35/18-02-1999), σύμφωνα με τον οποίο προβλέπονται κατ' αποκοπή έξοδα κίνησης που δεν καταβλήθηκαν στους ενάγοντες ενώ καταβλήθηκαν κανονικά σε άλλους συναδέλφους τους της ίδιας ειδικότητας με αυτούς (φύλλο απόφασης 15^ο).

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει προσκομίσει στην Υπηρεσία μας νέα ορθή βεβαίωση αποδοχών από τον αρμόδιο φορέα.

Επειδή, η προσφεύγουσα πρέπει να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. νέα ορθή βεβαίωση από την «.....» (ως φορέα εκκαθάρισης) προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τα υπό κρίση έξοδα κίνησης αφορούν αυτά που καταβάλλονται στους κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 3 του αρ. 5 του ν.2685/1999, τα οποία δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος (παρ. 1, αρθρ. 30 του ν.3274/2004).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., λόγω του ότι χρήζει η διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατόπιν προσκόμισης νέας ορθής βεβαίωσης αποδοχών σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.