



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3070

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, κατοίκου, κατά της σιωπηρής άρνησης της Προϊσταμένης / του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. / 19.1.2022 αίτησή της («υπόμνημα») προς α) επανεκκαθάριση («ορθή εκκαθάριση»), βάσει της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο σχετικής δήλωσής της περί μερικής τροποποίησης (ανάκλησης) της δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018, του οφειλόμενου από αυτήν φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) για το εν λόγω φορολογικό έτος μετ' αφαίρεση ποσού ύψους 186.839,44 €, ίσου με το ποσό («εφάπαξ αποζημίωση») που εισέπραξε εντός του 2019 λόγω οριστικής ανάκλησης του πτυχίου «Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας» και οριστικής

διακοπής άσκησης των καθηκόντων της για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας της (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2912/2001 και του π.δ. 8/2004), από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές της του έτους 2018 και φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και β) έντοκη επιστροφή του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./19.1.2022 αίτηση της προσφεύγουσας («υπόμνημα») προς α) επανεκκαθάριση («ορθή εκκαθάριση»), βάσει της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο σχετικής δήλωσής της περί μερικής τροποποίησης (ανάκλησης) της δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018, του οφειλόμενου από αυτήν ΦΕφπ για το εν λόγω φορολογικό έτος μετ' αφαίρεση ποσού ύψους 186.839,44 €, ίσου με το ποσό («εφάπαξ αποζημίωση») που εισέπραξε εντός του 2019 λόγω οριστικής ανάκλησης του πτυχίου «Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας» και οριστικής διακοπής άσκησης των καθηκόντων της για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας της (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2912/2001 και του π.δ. 8/2004), από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές της του έτους 2018 και φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και β) έντοκη επιστροφή του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη / τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 17.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. καταχώρησης/22.12.2020 (τροποποιητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) η προσφεύγουσα δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, στον κωδικό 302 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 246.862,94 €.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./19.1.2022 δήλωση-αίτησή της η προσφεύγουσα ανακάλεσε-τροποποίησε μερικώς τη δήλωσή της αυτή ΦΕφπ και συγκεκριμένα κατά το μέρος που αφορά στη μη αφαίρεση ποσού ύψους 186.839,44 €, ίσου με το ποσό («εφάπαξ αποζημίωση») που εισέπραξε εντός του 2019 λόγω οριστικής ανάκλησης του πτυχίου «Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας» και οριστικής διακοπής άσκησης των καθηκόντων της για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας της (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2912/2001 και του π.δ. 8/2004), από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) αποδοχών της του έτους 2018 και μη φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και ζήτησε α) την επανεκκαθάριση βάσει της ανακλητικής-τροποποιητικής αυτής δήλωσης του οφειλόμενου από αυτήν ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι μετ' αφαίρεση του ως άνω ποσού ύψους 186.839,44 € από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές της του έτους 2018 και φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και β) την επιστροφή, εντόκως από της καταβολής του (άλλως παρακράτησης), του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ, πλην όμως η δήλωση-αίτησή της αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από την Προϊσταμένη / τον

Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής μέχρι τις 19.4.2022, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά:

α) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου 90ημέρου) απάντησης της Προϊσταμένης / του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./19.1.2022 δήλωσης μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) της δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018 και, ειδικότερα, την ακύρωση της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο αίτησής της προς αα) επανεκκαθάριση του οφειλόμενου από αυτήν ΦΕφπ για το εν λόγω φορολογικό έτος μετ' αφαίρεση ποσού ύψους 186.839,44 €, ίσου με το ποσό («εφάπαξ αποζημίωση») που εισέπραξε εντός του 2019 λόγω οριστικής ανάκλησης του πτυχίου «Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας» και οριστικής διακοπής άσκησης των καθηκόντων της για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας της (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2912/2001 και του π.δ. 8/2004), από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές της του έτους αυτού (2018) και φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και αβ) επιστροφή, εντόκως από της καταβολής του (άλλως παρακράτησης), του σχετικού προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ,

β) τον υπολογισμό (εκκαθάριση) του οφειλόμενου από αυτήν ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2018 μετ' αφαίρεση ποσού ύψους 186.839,44 €, ίσου με το ποσό («εφάπαξ αποζημίωση») που εισέπραξε εντός του 2019 λόγω οριστικής ανάκλησης του πτυχίου «Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας» και οριστικής διακοπής άσκησης των καθηκόντων της για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας της (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2912/2001 και του π.δ. 8/2004), από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές της του έτους αυτού (2018) και φορολόγησή του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και

γ) την επιστροφή, εντόκως από της καταβολής του (άλλως παρακράτησης), άλλως από την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ που τυχόν θα προκύψει από τον επανυπολογισμό (νέα εκκαθάριση) κατά τα ανωτέρω του οφειλόμενου από αυτήν ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2018,

επικαλούμενη τα κριθέντα με τις υπ' αριθμ. 2112/2021, 50/2021, 3114/2019 και 378/2017 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, την υπ' αριθμ. 1848/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιώς, την υπ' αριθμ. 14092/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, τις υπ' αριθμ. 463/2022, 244-245/2022, 158/2022 και 1290/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά και τις υπ' αριθμ. 282/2018 και 41/2016 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης και ισχυριζόμενη ότι το ως άνω υπό κρίση πόσο είναι φορολογητέο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013 και όχι με τις γενικές διατάξεις.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών της.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2019 (έτος καταβολής στην προσφεύγουσα του ως άνω υπό κρίση ποσού): «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2018 (έτος, εντός του οποίου η προσφεύγουσα απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του ως άνω υπό κρίση ποσού): «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολο-γιακό έτος. [...].

2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2018), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕφπ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ. 7 ν. 2912/2001, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «**Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις και το ύψος του ποσού για την ασφάλιση του πτυχίου ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας, έναντι οριστικής απώλειας ειδικότητας για λόγους υγείας, θανάτου κατά την άσκηση των υπηρεσιακών καθηκόντων ή αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, όπου τούτο προβλέπεται για λόγους ασφάλειας των πτήσεων, με αποτέλεσμα ο κάτοχος αυτής ελεγκτής εναέριας κυκλοφορίας να περιέρχεται σε αδυναμία άσκησης καθηκόντων. [...]. Το ποσό της ασφάλισης καταβάλλεται στον ίδιο τον ασφαλιζόμενο αν, λόγω του ατυχήματος, καταστεί ανίκανος για την περαιτέρω άσκηση των καθηκόντων του, ή στην οικογένειά του, αν επήλθε θάνατος του ασφαλισμένου. Το ποσό των παραπάνω ασφαλίσεων καλύπτεται, για μεν την πρώτη περίπτωση από το ποσοστό του ειδικού Λογαριασμού που προβλέπεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 του Ν. 2682/1999 και για τη δεύτερη [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2-4 και 9 π.δ. 8/2004, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «**Άρθρο 2: Προϋποθέσεις καταβολής αποζημίωσης. Αποζημίωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, καταβάλλεται για: 1. Οριστική απώλεια ειδικότητας, όταν η απώλεια οφείλεται: α. Σε λόγους υγείας που καθιστούν αδύνατη την άσκηση καθηκόντων που απορρέουν από την ειδικότητα, ή β. Σε λόγους αντικειμενικής αδυναμίας που καθιστούν τον υπάλληλο ακατάλληλο για την άσκηση των καθηκόντων που απορρέουν από την ειδικότητά του. 2. Επελθόντα θάνατο, όταν αποδεικνύεται ότι ο θάνατος έχει σχέση με την υπηρεσία του υπαλλήλου σε συνδυασμό με τις εξαιρετικά δυσμενείς και ανθυγιεινές συνθήκες άσκησης καθηκόντων ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας. Άρθρο 3: Απώλεια ειδικότητας για λόγους υγείας. 1. Η απώλεια ειδικότητας για λόγους υγείας διαπιστώνεται ύστερα από σχετική γνωμοδότηση της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής Αεροπορίας (ΑΥΕΑ) του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής (Κ.Α.Ι.) της Πολεμικής Αεροπορίας. 2. Η Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή Αεροπορίας γνωματεύει ύστερα από ερώτημα της Υπηρεσίας, το οποίο υποβάλλεται κατόπιν σχετικής αίτησης του υπαλλήλου. 3. [...]. Άρθρο 4: Απώλεια ειδικότητας λόγω αντικειμενικής αδυναμίας. Ως αντικειμενική αδυναμία άσκησης καθηκόντων νοείται ιδίως, η λόγω της ηλικίας αδυναμία συγκέντρωσης ή η μείωση των απαραίτητων για την άσκηση καθηκόντων ειδικότητας αντανακλαστικών του υπαλλήλου. Άρθρο 5: [...]. Άρθρο 9: Δικαιούχοι. 1. Σε περίπτωση αφαίρεσης της ειδικότητας για λόγους υγείας ή για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης καθηκόντων ειδικότητας, δικαιούχος της προβλεπόμενης αποζημίωσης είναι ο υπάλληλος, η ειδικότητα του οποίου αφαιρέθηκε. 2. Σε περίπτωση αφαίρεσης της ειδικότητας, για λόγους υγείας ή για λόγους αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης καθηκόντων ειδικότητας, η ειδικότητα δεν επαναχορηγείται. 3. Σε περίπτωση θανάτου [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο **διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης**, η οποία **συνδέει** το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Ο φόρος υπολογίζεται, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 1 περ. στ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: α) [...], στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου, ζ) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 60 παρ.4 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε εντός του 2019 (έτος καταβολής στην προσφεύγουσα του ως άνω υπό κρίση ποσού): «...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.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι το ως άνω υπό κρίση ποσό υπάγεται σε φόρο εισοδήματος μόνο με βάση την αυτοτελή κλίμακα των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 4172/2013, δεδομένου ότι η ανάκληση του πτυχίου στερεί αντικειμενικώς τον κάτοχό του από τη δυνατότητα να ασκεί με τον ίδιο τρόπο τα καθήκοντά του, ήτοι διακόπτει τη συγκεκριμένη σχέση του με τον εργοδότη και μεταλλάσσει πλήρως το χαρακτήρα της, εγκαθιδρύοντας, κατ' ουσίαν, μια καινούρια, πλήρως διαφορετική, εργασιακή σχέση, ειδικότερα δε, πρόκειται για διακοπή της συγκεκριμένης μορφής εργασιακής σχέσης, καθώς συνεπάγεται την απομάκρυνση του υπαλλήλου από την επιχειρησιακή σχέση που κατέχει και κατ' επέκταση την ουσιώδη βλαπτική μεταβολή της μισθολογικής και υπηρεσιακής του κατάστασης, για την οποία άλλωστε και χορηγείται η εν λόγω αποζημίωση, εξομοιούμενη με διακοπή της σχέσης εργασίας, επομένως εκπληρώνεται στο ακέραιο η τιθέμενη από τις παραπάνω διατάξεις προϋπόθεση περί «διακοπής» της σχέσης εργασίας.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τη συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 35 παρ. 7 ν. 2912/2001 και 2-4 και 9 π.δ. 8/2004 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018)) συνάγεται ότι στην υπό κρίση περίπτωση **αφενός δε διακόπτεται** η σχέσης εργασίας που συνδέει την υπάλληλο ελέγκτρια / τον υπάλληλο ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας με το Δημόσιο / την Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (ΥΠΑ) και η προβλεπόμενη αποζημίωση δεν καταβάλλεται εξαιτίας τυχόν τέτοιας διακοπής, ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 15 παρ. 3 εδ. α' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την

31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2018)), αλλά αντιθέτως η/ο δικαιούχος **εξακολουθεί να συνδέεται** με σχέση εργασίας με το Δημόσιο / την ΥΠΑ και να εισπράττει σχετικές αποδοχές (μισθούς) -έστω και χαμηλότερου ύψους σε σχέση με το παρελθόν-, κάτι που στην υπό κρίση περίπτωση επιβεβαιώνεται και από το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εξακολουθούσε να λαμβάνει και κατά το 2019 (χρόνος καταβολής σ' αυτήν του ως άνω υπό κρίση ποσού) και κατά το 2020, μέχρι δηλαδή τη συνταξιοδότησή της, αποδοχές λόγω παροχής μισθωτής εργασίας στην ΥΠΑ, **αφετέρου** η σχετική «αποζημίωση», που καταβλήθηκε κατόπιν αίτησης της προσφεύγουσας σε εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων του π.δ. 8/2004, καταβάλλεται και **ως αντικρίζουσα τη μη επαύξηση του εισοδήματός της** («απώλεια» μέρους του εισοδήματος για το μέλλον) λόγω της αφαίρεσης της ειδικότητας ελέγκτριας εναέριας κυκλοφορίας για το μέλλον (αποθετική ζημία, «**διαφυγόν κέρδος**») και εκ του λόγου αυτού δε χάνει και το χαρακτήρα της ως εισοδήματος φορολογητέου με τις γενικές διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 4172/2013, δεδομένου άλλωστε ότι και στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 12 παρ. 1 ν. 4172/2013 ορίζεται σαφώς ότι στο ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία περιλαμβάνονται «**τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης**». Ως εκ τούτου, το ως άνω υπό κρίση ποσό φορολογείται κανονικά με τις γενικές διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 4172/2013 και ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, εξάλλου, στις διατάξεις του άρθρου 14 ν. 4172/2013 καθορίζονται συγκεκριμένες περιπτώσεις ποσών που είτε δε θεωρούνται καν από το νομοθέτη ως υπαγόμενα στην έννοια του εισοδήματος είτε θεωρούνται μεν ως υπαγόμενα, πλην όμως απαλλάσσονται ρητά από το φόρο εισοδήματος, μεταξύ δε των περιπτώσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται και η ως άνω υπό κρίση αποζημίωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 17.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της τεκμαιρόμενης απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ. /19.1.2022 αίτησής της από την Προϊσταμένη / τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ**

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.