



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 13/12/2013

Αριθμός απόφασης: 162

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 14/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου,, ΑΦΜ, κατοίκου –Τ.Κ., κατά του αριθμ./30-09-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Α.Χ.Κ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το αριθμ./30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Α.Χ.Κ.), του οποίου ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του αριθμ./30-09-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Α.Χ.Κ.), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.379,50 €.

Επί της από 14/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 48 ορίζεται ότι: «2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:.....γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματιών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά... 3. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4...».

Ακολούθως, με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του Ν.3842/2010 καταργήθηκαν οι διατάξεις των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 13 του Ν.2238/1994. Δηλαδή, καταργήθηκε η αυτοτελής φορολόγηση (με συντελεστή 20%), των πάσης φύσεως παροχών που χορηγούνται στα πρόσωπα που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης. Τα εισοδήματα αυτά θεωρούνται, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, ως εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, ως μη δυνάμενα να ενταχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4 και συνεπώς, κατά την καταβολή διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) επί των ακαθαρίστων αποδοχών (παράγραφος 1 άρθρου 58 του ΚΦΕ). Οι διατάξεις αυτές ισχύουν, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 92 του Ν. 3842/2010, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά (Σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1135/4-10-2010).

Επιπροσθέτως, στις διατάξεις της περ. ιε' της παρ 4 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 4024/2011 από 1/1/2011 μέχρι και 31/12/2012, ήτοι πριν την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4110/2013, προβλέπεται ότι: «Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%)κάθε καταβαλλόμενης από τις παρακάτω δαπάνες:.... ιε) Του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο».

Τέλος, εκ των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι οι αμοιβές που καταβλήθηκαν μέσα στο 2012 σε αιρετό όργανο των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού είναι εισόδημα Ζ' κατηγορίας και για τις κρατήσεις οι οποίες αφορούν τις ασφαλιστικές του εισφορές και οι οποίες διενεργήθηκαν από το φορέα (.....) στον οποίο απασχολούνταν ως αιρετός και αναγράφονται στη βεβαίωση αμοιβών που του χορηγήθηκε από το φορέα (.....), εφαρμόζεται η μείωση του φόρου που αναφέρεται στην παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994. (σχετ. εγγρ./20-11- 2013 Τμήμα Α' Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η αμοιβή που έλαβε ο προσφεύγων, κατά τη χρήση 2012, για τη συμμετοχή του σε και της και τις εκτός έδρας μετακινήσεις του καθώς και η πάγια αντιμισθία που έλαβε ως αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, σύμφωνα με τα ρητώς οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994, αντιστοίχως, και δηλώνονται στους κωδικούς 503 και 507 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι η πάγια αντιμισθία των

Δημάρχων αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, το ποσό του φόρου, που προκύπτει με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, μειώνεται κατά ποσοστό 10% του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών του προσφεύγοντος, οι οποίες, όπως έγινε δεκτό από τη Διοίκηση, στην περίπτωση των αιρετών οργάνων των Ο.Τ.Α αναγράφονται στον κωδικό 053 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην υπό εξέταση περίπτωση, οι ασφαλιστικές εισφορές, οι οποίες πρέπει να αναγραφούν στον κωδικό 053, ανέρχονται στο ποσό των 9.845,32 € και αναλύονται ως ακολούθως: 1) Κρατήσεις από την πάγια αντιμισθία: 2.342,44€ παρακράτηση αντιμισθίας Ν.4024/2011, 137,70 € υπέρ ΟΠΑΔ, 1.188,36 € υπέρ ΤΑΔΚΥ/ΤΕΑΔΥ, 396,12€ υπέρ ΤΑΔΚΥ/ΤΠΔΥ, 3.961,23€ υπέρ σύνταξης Δημάρχου 10%, 1.729,54 € υπέρ ΜΠΤΠΥ, 2) Κρατήσεις από την αμοιβή του προσφεύγοντος για συμμετοχή του σε και της και τις εκτός έδρας μετακινήσεις του: 67,43 € υπέρ Τ.Ε.Α.Δ.Υ 3%, 22,50 € υπέρ Τ.Π.Δ.Υ 1%. Επομένως, το ποσό του προκύπτοντος φόρου μειώνεται κατά το ποσό των 984,53 €.

Επειδή, τα τέλη χαρτοσήμου και ο Ο.Γ.Α χαρτοσήμου δεν αναγράφονται στον κωδικό 053 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάρισή της, ούτε μειώνουν το ποσό του φόρου της κλίμακας του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας και η ειδική εισφορά των ασφαλισμένων του Ταμείου Προνοίας των Δημοσίων Υπαλλήλων (ΤΠΔΥ) υπέρ του Ταμείου αυτού, οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 38 περ. α' και β' του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α') δεν έχουν ανταποδοτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν ασφαλιστικές εισφορές κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 4 περ. ιε' του Ν. 2238/1994. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ΥΑ οικ 2/57654/0022 ΦΕΚ Β' 1853/2011 η εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση ανεργίας αποτελεί έσοδο του Κρατικού Προϋπολογισμού (ΚΑΕ 0828), έχει θεσπισθεί για λόγους κοινωνικής αλληλεγγύης προς τους ανέργους αλλά και προκειμένου να ενισχυθεί οικονομικά ο Ο.Α.Ε.Δ., ώστε να έχει τη δυνατότητα να εξακολουθεί να χορηγεί τις παροχές και τα επιδόματα κοινωνικού χαρακτήρα. Εξάλλου, όπως ορίζεται στην Αιτιολογική Έκθεση του Ν.3986/2011 που απηχεί τη βούληση και το σκοπό του νομοθέτη, οι ως άνω ειδικές εισφορές, οι οποίες εντάσσονται στο κεφάλαιο Ε' του νόμου αυτού «Δημοσιονομικά μέτρα για την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής», αποτελούν μέτρα άμεσης εφαρμογής και απόδοσης (εισπρακτικά μέτρα), τα οποία είναι ανάγκη να προταχθούν λόγω της κρίσιμης δημοσιονομικής κατάστασης της χώρας (σχετ. 225/2012 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α χαρτοσήμου καθώς και οι ειδικές εισφορές των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν.3986/2013, συνολικού ποσού 2.206,15 € (ήτοι: 396,12€ + 79,25€ + 15,40€ + 1,143,59€ + 571,79€), δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την εκκαθάριση και τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση του αριθμ./30-09-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που αφορά στη μείωση του φόρου κατά ποσοστό 10% του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών –κρατήσεων ύψους 9.845,32 €, ήτοι κατά το ποσό των 984,53 €.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 394,97 €, ήτοι:

Ποσό που βεβαιώθηκε με το αριθμ./30.09.2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση	1.379,50 €
Μείωση φόρου κατά ποσοστό 10% των ασφαλιστικών εισφορών, ποσού 9.845,32 €	984,53 €
Ποσό πληρωμής βάσει της παρούσας απόφασης	394,97 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).