



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 22/7/2014

Αριθμός απόφασης: 2260

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210-9563608  
**ΦΑΞ** : 210-9531321

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/ 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/ 31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/ 4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

**4.** Την από 25/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αριθ. .... / 24-6-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης στην ταυτάριθμη ανακλητική δήλωση της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2012 και του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. του ίδιου οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθ. .... / 24-6-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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:

Με το υπ' αρ. δήλωσης ..... και αριθμό ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.244,75€. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. .... / 15-5-2014 τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .... / 24-6-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διότι η ανάκληση της δήλωσης δεν έγινε εντός του οικείου οικονομικού έτους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και νέα εκκαθάριση του φόρου που προκύπτει από την ανακλητική δήλωσή της προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) από λόγους σύγγνωστης πλάνης συμπεριέλαβε την εκλογική αποζημίωση ως δικαστική υπάλληλος στο ..... για τη συμμετοχή στις εκλογές του 2010 (1.133,4€) στον κωδικό 301 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 και όχι στον 659 ως αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό (που θα έπρεπε), καθώς η εκλογική αποζημίωση φορολογείται με ειδικό τρόπο βάσει του άρθρου 131 του ΠΔ 96/ 2007 και της Κ.Υ.Α. 62431/ 27-10-2010 (ΦΕΚ 1699/ 29-10-2010).

Β) ο φόρος που παρακρατήθηκε πριν τη δήλωση του ποσού των 1.133,4€ στον 301 και τη φορολόγησή του (ήτοι 226,68€) πρέπει να επιστραφεί, καθώς η εκλογική αποζημίωση είναι έξοδο κίνησης και είναι αφορολόγητο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 Ν.4174/2013: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.» (σχετ. η ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.)

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 45 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 ισχύει ότι «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».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 108 ΠΔ 96/2007: «1. Σε όσους διορίζονται κατά τη διενέργεια βουλευτικών εκλογών έφοροι αντιπροσώπων δικαστικής αρχής, αντιπρόσωποι της δικαστικής αρχής, γραμματείς εφορευτικών επιτροπών, διερμηνείς της τουρκικής γλώσσας, χορηγείται ειδική αποζημίωση, που καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, κατά παρέκκλιση από κάθε γενική ή ειδική διάταξη. Με όμοια απόφαση μπορεί να καθορίζεται ειδική αποζημίωση και για τα μέλη των εφορευτικών επιτροπών. 2. Με την ίδια απόφαση καθορίζονται υπέρ των παραπάνω προσώπων τα οδοιπορικά έξοδα, τα σχετικά με την πληρωμή αυτών και της ειδικής αποζημίωσης της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και οι υποχρεώσεις όλων των προσώπων, στα οποία καταβάλλονται τα οδοιπορικά έξοδα και η ειδική αποζημίωση. 3. Οι δικαιούχοι των αποζημιώσεων του άρθρου αυτού απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής οποιουδήποτε φόρου, εισφοράς ή κράτησης υπέρ τρίτων κλπ., για τα ποσά που τους καταβάλλονται για τις αποζημιώσεις αυτές.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 1 άρθρο 131 ΠΔ 96/2007: «1. Στους λειτουργούς και υπαλλήλους των Υπουργείων Εσωτερικών, Δικαιοσύνης, Διαφάνειας, Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, του Εθνικού Τυπογραφείου, του γραφείου του Νομικού Συμβούλου του Κράτους στο Υπουργείο Εσωτερικών, της Γενικής Γραμματείας Ενημέρωσης και Επικοινωνίας και της Γενικής Γραμματείας Μέσων Ενημέρωσης, των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου, της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων, του ΕΤΑΑ, των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειών και των δήμων, καθώς και στους εφόρους αντιπροσώπων δικαστικής αρχής, τους αντιπροσώπους δικαστικής αρχής και στους γραμματείς και διερμηνείς των εφορευτικών επιτροπών, που αποδεδειγμένα απασχολούνται για την προπαρασκευή και τη διεξαγωγή των βουλευτικών, δημοτικών και περιφερειακών εκλογών και των ευρωεκλογών, καθώς και κάθε άλλης εκδήλωσης της λαϊκής ετυμηγορίας, τη συγκέντρωση, μετάδοση και έκδοση των σχετικών αποτελεσμάτων, χορηγείται ειδική εκλογική αποζημίωση, το ύψος και ο τρόπος καταβολής της οποίας, καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών»

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 6 άρθρο 131 ΠΔ 96/2007: «6. Οι αποζημιώσεις του άρθρου αυτού, πλην αυτών που καταβάλλονται σε ιδιώτες, θεωρούνται ως έξοδα κίνησης.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 62431/ 27-10-2010 (ΦΕΚ 1699/ 29-10-2010) (που αφορά στον τρόπο υπολογισμού της εκλογικής αποζημίωσης και τον τρόπο καταβολής της στους δικαιούχους για τις εκλογές που έλαβαν χώρα το 2010), στο εδάφιο αριθμ.62431: «Συγκροτούμε μέσα στο χρονικό διάστημα από 17.10.2010 έως 23.11.2010 συνεργεία προσφοράς έκτακτης εκλογικής εργασίας ... στα οποία θα συμμετέχουν: α) όλοι οι δικαστικοί υπάλληλοι, γραμματείς, δακτυλογράφοι ... οι υπάλληλοι των Ειρηνοδικείων και των Πταισματοδικείων του Κράτους ... 2. Καθορίζουμε, για όλο το παραπάνω διάστημα παροχής έκτακτης εκλογικής εργασίας, την ειδική εφάπαξ εκλογική αποζημίωση για τον καθένα που θα συμπεριληφθεί στα συνεργεία της παραπάνω παραγράφου σε χίλια διακόσια ευρώ (1.200 €) ... Η

εκλογική αυτή αποζημίωση θεωρείται ως έξοδο κίνησης, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.6 του άρθρου 131 της νομοθεσίας για την εκλογή βουλευτών.»

**Επειδή** η εκλογική αποζημίωση υπήχθη με το Ν.4051/2012 σε φορολόγηση (έναρξη ισχύος από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 29/2/2012.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.4 εδάφιο β Ν.2238/1994, με την τροποποίηση του άρθρου 11 Ν.2954/2001: «4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο: ... 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')».

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση του υπ' αριθμ. δήλωσης ..... και υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε., με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 1.133,4€ που αντιστοιχεί στην εκλογική αποζημίωση για τη συμμετοχή στις εκλογές του 2010, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).