



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

Καλλιθέα 04/08/2014

Αριθμός απόφασης:2394

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**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 13/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αριθ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης επί της με αρ.πρωτ. .... ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2012 καθώς και κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος οικ.έτους 2012 και κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 04/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/06/2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η με αρ.πρωτ. .... ανακλητική-τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2012.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα είναι δικαστική υπάλληλος στο ..... . Κατά το έτος 2010 συμμετείχε στις εκλογικές διαδικασίες των δημοτικών και περιφερειακών εκλογών της 7ης Νοεμβρίου και των επαναληπτικών της 14ης Νοεμβρίου, ως μέλος του ....., που συστάθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .... (Φ.Ε.Κ. ....) κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Αποκέντρωσης, Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών περί συγκρότησης ειδικών εκλογικών συνεργείων δικαστικών υπαλλήλων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών, κατά την προπαρασκευή, διενέργεια των δημοτικών και περιφερειακών εκλογών της 7ης Νοεμβρίου 2010 και των επαναληπτικών της 14ης Νοεμβρίου 2010. Για την υπηρεσία της αυτή έλαβε το έτος 2011 ως ειδική εφάπαξ εκλογική αποζημίωση το ακαθάριστο ποσό των 1.200,00€, το οποίο μετά τις σχετικές κρατήσεις ανήλθε σε καθαρό ποσό ύψους 1.133,40€ και επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. Τούμπαας φόρος ύψους 20%, ήτοι ποσό φόρου 226,68€. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα, υπέβαλε, μαζί με το σύζυγό της, την υπ.αριθμ. .... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 στην οποία δήλωνε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 20.846,98€, στο οποίο περιλαμβανόταν και το ποσό της ανωτέρω εκλογικής αποζημίωσης. Για το λόγο αυτό στις ..... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης την υπ.αριθμ. .... ανακλητική-τροποποιητική δήλωση, με την οποία τροποποιούσε μερικώς την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος του ποσού της ανωτέρω εκλογικής αποζημίωσης, το οποίο, όπως ισχυρίζεται, δηλώθηκε εκ παραδρομής ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφού η εκλογική αποζημίωση αντιστοιχεί σε έξοδα κίνησης και μη νομίμως υπήχθη σε φορολόγηση και επιπλέον ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου.

Επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ.αριθμ. .... έγγραφη απάντησή της.

Συνεπεία των παραπάνω η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης την υπ.αριθμ. .... /13-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να :

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της.
- Ακυρωθεί η υπ.αριθμ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
- Της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε, ήτοι διακόσια είκοσι έξι ευρώ και εξήντα οκτώ λεπτά (226,68 €), νομιμοτόκως από την επίδοση της προσφυγής της.

- Ακυρωθεί άλλως να μεταρρυθμισθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012 καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη.
- Διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος και να της επιστραφεί το ποσό του εν λόγω φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η εκλογική αποζημίωση που λόγω συγγνωστής πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωσή της ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, θεωρείται έξοδο κίνησης σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.6 του άρθρου 131 του ΠΔ 96/2007, είναι έκτακτη εφάπαξ παροχή που καταβάλλει η Πολιτεία στους δικαστικούς υπαλλήλους για τη συμμετοχή τους στην εκλογική διαδικασία σε ημέρες και ώρες πέραν του κανονικού ωραρίου και έχει καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.
- Το ποσό της εκλογικής αποζημίωσης δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος και επομένως η φορολόγησή του προσκρούει στις διατάξεις των άρθρων 78, 4 του Συντάγματος και των άρθρων 4, 45 του Ν. 2238/94.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994, 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 6 του Ν. 2238/1994 ορίζονται περιοριστικά τα πρόσωπα και τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Το ποσό της εκλογικής αποζημίωσης, που έλαβε εν προκειμένω η προσφεύγουσα, δεν περιλαμβάνεται στα ως άνω εισοδήματα.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 131 του π.δ. 96/2007 ορίζεται ότι : «Για την αντιμετώπιση των έκτακτων αναγκών, κατά την προπαρασκευή και διεξαγωγή των βουλευτικών εκλογών, τη συγκέντρωση, μετάδοση και έκδοση των αποτελεσμάτων, είναι δυνατόν με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης να συγκροτούνται ειδικά συνεργεία από υπαλλήλους της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, του Εθνικού Τυπογραφείου και από υπαλλήλους αρμοδιότητας του πρώην Υπουργείου Εσωτερικών, που υπηρετούν στις Περιφέρειες και στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις και από τον απολύτως αναγκαίο αριθμό υπαλλήλων άλλων υπηρεσιών ή των οικείων, κατά περίπτωση, δικαστηρίων και δήμων και κοινοτήτων με καταβολή ειδικής αποζημίωσης που καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών. Η αποζημίωση αυτή καταβάλλεται εφόσον βεβαιώνεται προσφορά πραγματικής εργασίας».

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του ίδιου άρθρου και προεδρικού διατάγματος ορίζεται ότι οι αποζημιώσεις του άρθρου αυτού, πλην αυτών που καταβάλλονται σε ιδιώτες, θεωρούνται ως έξοδα κίνησης.

**Επειδή** με την υπ' αριθμ. .... κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Αποκέντρωσης, Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών περί συγκρότησης ειδικών εκλογικών συνεργείων δικαστικών υπαλλήλων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών, κατά την προπαρασκευή, διενέργεια των δημοτικών και περιφερειακών εκλογών της 7ης Νοεμβρίου 2010 και των επαναληπτικών της 14ης Νοεμβρίου 2010, αποφασίστηκε η χορήγηση ειδικής εφάπαξ εκλογικής αποζημίωσης στα μέλη των ανωτέρω συνεργείων, η οποία θεωρείται ως έξοδο κίνησης, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 131 της νομοθεσίας για την εκλογή βουλευτών (π.δ. 96/2007).

**Επειδή** η ανωτέρω ειδική εκλογική αποζημίωση εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Συγκεκριμένα οι διατάξεις της περίπτωσης β' της ως άνω παραγράφου αναφέρονται στις 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 στα 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') και όχι στις δαπάνες των υπαλλήλων των ΟΤΑ και των Ν.Π.Δ.Δ, που σχετίζονται με την ειδική εκλογική αποζημίωση.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§1 περίπτωση γ' του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι : «Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%)......»

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... /13-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Ποσό πληρωμής: 783,24€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε ..

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α.  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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).