



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 27/10/2014

Αριθμός απόφασης:3398

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 από 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσσαλονίκης, οδός ... κατά της με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 17/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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 με αρ. πρωτ. .../10-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. ... αίτημα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της

δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής νομιμοτόκως του επιπλέον φόρου που παρακρατήθηκε.

Η ανακλητική δήλωση αφορά ποσό εκλογικής αποζημίωσης ύψους 1.133,40 € για το οικ. έτος 2012, το οποίο χορηγήθηκε στη προσφεύγουσα λόγω συμμετοχής της στις εκλογικές διαδικασίες των δημοτικών και περιφερειακών εκλογών της 7^{ης} Νοεμβρίου 2010 και των επαναληπτικών της 14^{ης} Νοεμβρίου 2010, στα συνεργεία του Πρωτοδικείου Επί του παραπάνω ποσού παρακρατήθηκε ποσοστό φόρου 20%, ήτοι ποσό 226,68 € .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ. .../...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης
- να ακυρωθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικ. έτος 2012 και
- να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 και να της επιστραφεί νομιμοτόκως ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 226,68 €, ισχυριζόμενη ότι:
 1. Από συγγνωστή πλάνη δήλωσε το ως άνω ποσό ως φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
 2. Το ποσό της εκλογικής αποζημίωσης δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.
 3. Η εκλογική αποζημίωση θεωρείται ως έξοδο κίνησης σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.6 του άρθρου 131 του π.δ. 351/2003.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «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 τις διατάξεις του άρθρου 131 παρ.1 του π.δ. 351/2003(ΦΕΚ 316^Α) ορίζεται: «Για την αντιμετώπιση των εκτάκτων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 131 παρ.6 του π.δ. 351/2003(ΦΕΚ 316^Α) ορίζεται: «Οι αποζημιώσεις του άρθρου αυτού, πλην αυτών που καταβάλλονται σε ιδιώτες, θεωρούνται ως έξοδα κίνησης.»

Επειδή με την υπ'αριθμ. 62431/27-10-2010 (Φ.Ε.Κ.1699/29-10-2010 τ.Β') 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 , παρ.4 του ν.2238/94 ορίζεται: «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 211Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 , παρ.1 του ν.2685/99 (ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ) ορίζεται: «Στις διατάξεις του παρόντος νόμου υπάγονται οι μετακινούμενοι εκτός έδρας, με, οποιαδήποτε ιδιότητα, 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.), στο εσωτερικό ή το εξωτερικό, για εκτέλεση υπηρεσίας, με ειδική αποστολή, για συμμετοχή σε συνέδρια, σεμινάρια, εκπαίδευση, μετεκπαίδευση, καθώς και οι τοποθετούμενοι, μετατιθέμενοι και αποσπώμενοι.»

Επειδή σύμφωνα με τη παρ.4 και 5 του με αρ. πρωτ. 1110646/2590πε/Α0012 εγγράφου της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος που αφορά τη φορολογική μεταχείριση της ειδικής εκλογικής αποζημίωσης διευκρινίζεται ότι : «οι διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ν.2238/1994 ισχύουν από 1.1.1997 μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν.2459/1997 και αυτές 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) και όχι στις δαπάνες των υπαλλήλων των ΟΤΑ και των Ν.Π.Δ.Δ. που σχετίζονται με την ειδική εκλογική αποζημίωση. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το ποσό της ειδικής εκλογικής αποζημίωσης που καταβάλλεται στους συμμετέχοντες στα ειδικά συνεργεία που συγκροτούνται από υπαλλήλους για την προσφορά πραγματικής εργασίας και σε αντάλλαγμα αυτής, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογείται στο σύνολο του. Κατά την καταβολή του στους δικαιούχους πρέπει να διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%(περίπτωση γ:παράγραφος 1 άρθρου 57 ν. 2238/1994)....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 , παρ.1, περίπτωση γ του ν.2238/94 ορίζεται: « γ) 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 αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ

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

Οικ. έτος 2012 : Χρεωστικό υπόλοιπο 972,19 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).