



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **15/01/2018**

Αριθμός απόφασης: **353**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, κατοίκου Ρεθύμνου, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/21.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.7.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/21.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.7.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 1.728,04 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 969,06 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.697,10 €.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εντός του 2016 έλαβε από τον Ειδικό Λογαριασμό Επικούρησης Μελών (ΕΛΕΜ) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (ΤΥΠΑΤΕ) ένα εφάπαξ ποσό ύψους 13.024,61 € ως προκαταβολή έναντι μελλοντικής εφάπαξ παροχής που δικαιούνται τα μέλη του, επί του οποίου (ποσού) παρακρατήθηκε φόρος με ποσοστό 20%, ενώ αυτό, πάντα κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αποτελεί έκτακτο οικονομικό βοήθημα καθαρά προνοιακού χαρακτήρα που εμπίπτει ως εκ τούτου στις προβλεπόμενες από το άρθρο 14 παρ. 1 περ. στ' ν. 4172/2013 εξαιρέσεις και συνεπώς δε φορολογείται.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- 1.) Παράβαση της αρχής της νομιμότητας.
- 2.) Παράβαση της αρχής της προστασίας του διοικουμένου.
- 3.) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς τους πρώτο, δεύτερο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. 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. 2. [...]. 3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: α) [...], στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, ζ) [...], η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 1 περ. στ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «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) [...], ι) [...] και ια) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα αποδεικτικώς αποσπάσματα του Κανονισμού του ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ, όπως αυτός ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Άρθρο 1: Συνιστάται στο Ταμείο Υγείας Προσωπικού ΑΤΕ [...] «Λογαριασμός» με τίτλο «Ειδικός Λογαριασμός Επικούρησης Μελών του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής - Πειραιώς», που στη συνέχεια χάρη συντομίας θ' αναφέρεται Επικουρικό ή (Ε.Λ.Ε.Μ.) με σκοπό την παροχή **συμπληρωματικής μηνιαίας επικούρησης (παράλληλα προς την υποχρεωτική χορηγούμενη από τον δημόσιο φορέα) είτε άλλων οικονομικών βοηθημάτων (περιοδικών ή εφάπαξ) ή άλλου είδους παροχών**, κατά τα προβλεπόμενα στον παρόντα Κανονισμό, στα μέλη του. [...]. Άρθρο 22: Ο Λογαριασμός δύναται να χορηγεί στα μέλη του έκτακτο οικονομικό βοήθημα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που εγκρίνει η Γενική Συνέλευση με απόφασή της. Το ως άνω βοήθημα λαμβάνεται υπόψη ως προκαταβολή της αντίστοιχης δικαιούμενης παροχής του ΕΛΕΜ για το κάθε μέλος του και αφαιρείται από αυτήν. [...]. Άρθρο 24: Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής Πειραιώς είναι δυνατό ο Ε.Λ.Ε.Μ. να αποκτήσει αυτοτελή νομική προσωπικότητα, διαχωριζόμενος πλήρως από το ΤΥΠΑΤΕ κατά τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία. Το νέο νομικό πρόσωπο θα έχει ως σκοπό την παροχή συμπληρωματικής επικουρικής ασφάλισης και άλλων οικονομικών βοηθημάτων ή άλλων παροχών και θα υπεισέλθει πλήρως στα δικαιώματα και στις υπηρεσίες του ΕΛΕΜ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1085185 ΕΞ 2016/2.6.2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Φορολογική μεταχείριση έκτακτου βοηθήματος χορηγούμενο από τον Ειδικό Λογαριασμό Επικούρησης Μελών (ΕΛΕΜ) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (Τ.Υ.Π.Α.Τ.Ε.):»: «...σας γνωρίζουμε τα εξής: 1. [...]. 2. ...μας γνωρίζετε, ότι το Τ.Υ.Π.Α.Τ.Ε. λειτουργεί ως Αλληλοβοηθητικό Ταμείο με βάση το καταστατικό του [...]. Το 1951 συστάθηκε από το Τ.Υ.Π.Α.Τ.Ε. [...] «ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΗΣΗΣ ΜΕΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΤΕ» (ΕΛΕΜ), με σκοπό την παροχή μηνιαίας επικούρησης και λοιπών παροχών και οικονομικών βοηθημάτων. Ο ΕΛΕΜ αποτελεί ασφαλιστικό οργανισμό επικουρικής ασφάλισης, χωρίς αυτοτελή νομική προσωπικότητα, στον οποίο ασφαλιζόνταν υποχρεωτικά από την ημέρα διορισμού ή πρόσληψής τους όλοι όσοι αποτελούσαν το προσωπικό της Τράπεζας, με πλήρη απασχόληση και εφόσον ήταν ασφαλισμένοι στο Ταμείο Συντάξεων και Πρόνοιας προσωπικού ΑΤΕ, με σκοπό τις προαναφερόμενες παροχές. Οι πόροι του ΕΛΕΜ ήταν οι υποχρεωτικά καταβαλλόμενες εισφορές εργοδότη – εργαζομένων και η διαχείρισή τους. Ο ΕΛΕΜ επιτέλεσε το σκοπό του μέχρι την 31.12.2006, οπότε και δημιουργήθηκε το ΕΤΑΤ (Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Τραπεζοϋπαλλήλων), όπου υπήχθησαν όλοι οι υπάλληλοι της Τράπεζας, με την ΑΤΕ να καταβάλλει τα προβλεπόμενα από το ν.3371/2005 και τη σχετική οικονομική μελέτη ποσά και στο οποίο (ΕΤΑΤ) αποδίδονταν από 1.1.2007 οι εισφορές εργοδότη-εργαζομένων. Όμως στο ΕΛΕΜ αναγνωρίσθηκε το δικαίωμα να διατηρήσει την περιουσία του και να συνεχίσει **σε καθαρά πλέον ιδιωτική βάση** να παρέχει, με

αντίστοιχη τροποποίηση του Καταστατικού και του Κανονισμού του, **συμπληρωματική ιδιωτική επικούρηση ή έκτακτα βοηθήματα που θα αποφασίσουν τα μέλη του** (ΣΤΕ 2199/2010). 3. Με έκτακτη Γενική Συνέλευση, στα πλαίσια λειτουργίας του Κανονισμού του ΕΛΕΜ όπως αυτός ισχύει, αποφασίσθηκε η καταβολή **έκτακτου οικονομικού βοηθήματος** στα μέλη του, με τη χρήση **μέρους της συνολικής περιουσίας του**. [...]. 4. Το έκτακτο αυτό βοήθημα **δεν απαλλάσσεται και δεν εξαιρείται** από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και περαιτέρω **δεν υπάγεται στην περ. στ' παρ. 1 άρθρου 14 του ν.4172/2013**, εξαιτίας του ότι οι παροχές του ΕΛΕΜ δίνονται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, σε **ιδιωτική επικουρική βάση**. Περαιτέρω, οι παροχές του ΕΛΕΜ προέρχονται από εισφορές-κρατήσεις εργαζομένων οι οποίες λόγω του υποχρεωτικού χαρακτήρα τους εξέπιπταν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (παρ. 1 άρθ. 47 ν.2238/1994). Συνεπώς, το βοήθημα αυτό φορολογείται με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία – συντάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1099916 ΕΞ 2016/1.7.2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Φορολογική μεταχείριση έκτακτου βοηθήματος χορηγούμενο από τον Ειδικό Λογαριασμό Επικούρησης Μελών (ΕΛΕΜ) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (Τ.Υ.Π.Α.Τ.Ε.)»: «ΣΧΕΤ.: (α) [...]. (β) Το με Α.Π. ΔΕΑΦ Α 1085185 ΕΞ 2016/2.6.2016 έγγραφό μας. (γ) [...]. Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών [...] σας γνωρίζουμε τα εξής: 1. [...]. 4. **Το έκτακτο εφάπαξ βοήθημα που χορηγείται στα μέλη του ΕΛΕΜ δεν υπάγεται στην περ. στ' παρ.1 άρθρου 14 του ν.4172/2013, εξαιτίας του ότι ο ΕΛΕΜ δεν είναι ούτε ασφαλιστικός οργανισμός του Δημοσίου ούτε επαγγελματικό ταμείο** αλλά Ν.Π.Ι.Δ. Περαιτέρω, τα αναφερόμενα στην παρ.5 της ΠΟΛ.1094/17.4.2015 αφορούν οικονομικές ενισχύσεις – βοηθήματα που δίνονται σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες στις περιπτώσεις που συντρέχουν έκτακτα γεγονότα (όπως πυρκαγιές, σεισμοί, πλημμύρες, και άλλες καταστροφές) και γενικά ενισχύσεις οι οποίες δίνονται σε ομάδες πληθυσμού στις οποίες είναι επιτακτική η ανάγκη οικονομικής στήριξής τους. Οι παροχές του ΕΛΕΜ που δίνονται σε ιδιωτική επικουρική βάση, είναι συνταξιοδοτικού τύπου και δεν υπάγονται στην παρ.5 της ΠΟΛ.1094/17.4.2015. Συνεπώς, **εξακολουθεί να ισχύει η απάντηση της υπηρεσίας μας, όπως αυτή διατυπώθηκε με το ως άνω (β) σχετικό.**»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι εκ του νόμου ορίζεται ότι η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από αλληλοβοηθητικά ταμεία, όπως το ΤΥΠΑΤΕ-ΕΛΕΜ, πρέπει δεσμευτικά για τη Φορολογική Διοίκηση να μην υπολογίζεται ως εισόδημα, δεδομένου μάλιστα ότι η Διοίκηση σε πλήθος ομοειδών παροχών από αλληλοβοηθητικά ταμεία - νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου δεν προχώρησε σε υπολογισμό αυτών ως εισόδημα (ο προσφεύγων αναφέρει είκοσι (20) τέτοιες περιπτώσεις αλληλοβοηθητικών ταμείων - νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που, κατά τους ισχυρισμούς του, συνιστούν αντίστοιχες περιπτώσεις με τον ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ, τελούν με άλλα λόγια υπό όμοιες συνθήκες με τον ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ). Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προκύπτει από τα προπαρατεθέντα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1085185 ΕΞ 2016/2.6.2016 και ΔΕΑΦ Α 1099916 ΕΞ 2016/1.7.2016 έγγραφα του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, τα οποία στηρίχθηκαν σε στοιχεία που παρείχε το ίδιο το ΤΥΠΑΤΕ, το υπό κρίση εφάπαξ ποσό ύψους 13.024,61 € που έλαβε ο προσφεύγων εντός του 2016 από τον ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ ως προκαταβολή έναντι μελλοντικής εφάπαξ παροχής που δικαιούνται τα μέλη του ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ δεν εμπίπτει στην προβλεπόμενη από το άρθρο 14 παρ. 1 περ. στ' ν. 4172/2013 εξαίρεση, επειδή οι παροχές του ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ, όπως η υπό κρίση, δίνονται πλέον, κατά τα ανωτέρω, σε καθαρά ιδιωτική (επικουρική) βάση και όχι από α) ταμείο πρόνοιας του Δημοσίου ή β) ασφαλιστικό οργανισμό του Δημοσίου ή γ) επαγγελματικό ταμείο που έχει συσταθεί με νόμο, κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 14 παρ. 1 περ. στ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016, συνεπώς φορολογείται κανονικά κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο ν. 4172/2013. Επομένως, δεν τίθεται ζήτημα παράβασης της αρχής της νομιμότητας, απορριπτομένου ως νόμω αβάσιμου του σχετικού αντίθετου ισχυρισμού του προσφεύγοντος. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο υπολογισμός της υπό κρίση παροχής ως εισόδημα στην προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζει την αρχή της χρηστής διοίκησης και κατ' επέκταση και την αρχή της προστασίας του διοικουμένου. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί, ανεξαρτήτως του αν οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα ως άνω αρχές έχουν το περιεχόμενο που ο ίδιος τους αποδίδει, πάντως ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει εν προκειμένω για ποιους συγκεκριμένα, κατά τη γνώμη του, λόγους ο συνυπολογισμός της υπό κρίση παροχής που έλαβε εντός του 2016 από τον ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ στα συνολικά φορολογητέα εισοδήματά του και κατ' ακολουθίαν η φορολόγηση της αντίκειται στην αρχή της χρηστής διοίκησης και στην αρχή της προστασίας του διοικουμένου, γεγονός που έχει σαν αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί στην ουσία του ο ειδικότερος αυτός ισχυρισμός του. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Επειδή, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η προσβαλλόμενη πράξη, στο μέτρο που του επιβάλλει να καταβάλει φόρο για μια παροχή, επί της οποίας έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, είναι υπέρμετρα επαχθής και βρίσκεται εκτός των ορίων της περιοριστικής κρατικής παρέμβασης, καθώς προσβάλλει θεμελιωμένο ατομικό του δικαίωμα, με την έννοια ότι διά του μηχανισμού της παρακράτησης φορολογείται διπλά για ένα έσοδό του, πολλώ δε μάλλον που με το συνυπολογισμό της υπό κρίση παροχής στο συνολικό φορολογητέο του εισόδημα αλλάζει η φορολογική του κλίμακα και επιβαρύνεται με πρόσθετο φόρο εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει εν μέρει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί: α) Η φορολόγηση διά του μηχανισμού της παρακράτησης (με την έννοια της μη εξάντλησης της φορολογικής υποχρέωσης του υποκείμενου στο φόρο εισοδήματος προσώπου για το στοιχείο του εισοδήματός του, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου, και της αφαίρεσης του παρακρατηθέντος φόρου από τον αναλογούντα) δε συνιστά διπλή φορολόγηση του ίδιου και του αυτού στοιχείου εισοδήματος,

απαγορευόμενη από το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, αλλά τρόπο φορολόγησης επί τη βάσει της, κατά τα γενικώς ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο και παγίως κρινόμενα από τη νομολογία, διακριτικής ευχέρειας που διαθέτει ο (φορολογικός) νομοθέτης κατά την ειδικότερη διαμόρφωση του συστήματος φορολόγησης στην εκάστοτε φορολογία, εντός βεβαίως των ισχυόντων συνταγματικών πλαισίων. Εξάλλου, β) ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει εν προκειμένω για ποιους συγκεκριμένα, κατά τη γνώμη του, λόγους ο συνυπολογισμός της υπό κρίση παροχής που έλαβε εντός του 2016 από τον ΕΛΕΜ-ΤΥΠΑΤΕ στα συνολικά φορολογητέα εισοδήματά του και κατ' ακολουθίαν η φορολόγηση της με τις γενικές διατάξεις με αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, γεγονός που έχει σαν αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί στην ουσία του ο ειδικότερος αυτός ισχυρισμός του. Για τους λόγους αυτούς, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει ως αόριστος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/21.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.7.2017 **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.