



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/02/2023

Αριθμός απόφασης: 369

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χαλανδρίου, επί της οδού αρ. ΤΚ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης επί των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού των από 15-06-2022 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις, αφορούν τη μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, κατά τα ποσά της αποζημίωσης των εξόδων παράστασης, ύψους 1.415,19 ευρώ, 1.415,19 ευρώ, 1.413,70 ευρώ και 1.413,56 ευρώ αντιστοίχως, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα, διότι κατά τα επίμαχα έτη 2016 έως και 2019, ασκούσε τα καθήκοντα του Συμβούλου του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Ως Σύμβουλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, πλέον των αποδοχών της, ελάμβανε ως έξοδα παράστασης τα ως άνω ποσά, για τα έτη 2016-2019.

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

- 1) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση επί των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019,
- 2) να γίνει νέα εκκαθάριση για τα ως άνω φορολογικά έτη, χωρίς να επιβληθεί φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης στην αποζημίωση των εξόδων παράστασης και,
- 3) να της επιστραφεί ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης που ήδη παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως για την εν λόγω αποζημίωση, για τα ως άνω φορολογικά έτη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Τα ποσά που της καταβλήθηκαν τα έτη 2016 έως και 2019 και αντιστοιχούν στην αποζημίωση εξόδων παράστασης, που της χορηγήθηκαν κατ' εφαρμογή της με αριθμό 69/2021 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από την Α.Α.Δ.Ε. με την με αριθμό Ε.2226/03-12-2021 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε., να απαλλαγούν από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, με την **Ε.2087/28-4-2021** εγκύκλιο της **Α.Α.Δ.Ε.**, κοινοποιήθηκε η με αριθ.**69/2021** γνωμοδότηση του **Ν.Σ.Κ.** σχετικά με την Φορολογική αντιμετώπιση της αποζημίωσης των εξόδων παράστασης που χορηγείται με τις διατάξεις της παρ. Α6 του άρθρου 30 και της παρ. Α6 του άρθρου 33 του ν.3205/2003, στους δικαστές που φέρουν βαθμό Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου Επικρατείας ή αντίστοιχους και στα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που φέρουν το βαθμό του Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου, αντίστοιχα, σύμφωνα με την οποία:

«Σας κοινοποιούμε για ενημέρωση και εφαρμογή, την με αριθ. 69/2021 Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Με τη γνωμοδότηση αυτή γίνεται δεκτό ότι η αποζημίωση των εξόδων παράστασης που χορηγείται με τις διατάξεις της παρ. Α6 του άρθρου 30 και της παρ. Α6 του άρθρου 33 του ν.3205/2003, στους δικαστές που φέρουν βαθμό Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου Επικρατείας ή αντίστοιχους και στα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που φέρουν το βαθμό του Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου, αντίστοιχα, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 7 παρ. 1 και 14 του Κ.Φ.Ε., ούτε υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης, ενώ για την εξαίρεσή της από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, δεν απαιτείται η πραγματοποίηση των σχετικών δαπανών να αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά.»

Επειδή, σε εκτέλεση των ανωτέρω εκδόθηκε η **Ε.2226/03-12-2021** εγκύκλιος της **Α.Α.Δ.Ε.** με την οποία δόθηκαν οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για την φορολογική μεταχείριση της αποζημίωσης εξόδων παράστασης των ανώτατων δικαστικών λειτουργών παρελθόντων ετών και καθορίστηκε η διαδικασία για την υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων προς επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα που είναι δικαστικός λειτουργός, με τις από 15-06-2022 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, προέβη σε τροποποίηση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φορολογικών ετών, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 302 τα ποσά της αποζημίωσης εξόδων παράστασης.

Επειδή όμως, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκαν νέες εκκαθαρίσεις από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού ως εξής:

- 1) για το φορολογικό έτος 2016, με τη με αριθ. ειδοπ./12-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 15-06-2022 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 302 ποσό ύψους 50.929,99 ευρώ, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (52.345,18 ευρώ), μειωμένο κατά το ποσό των 1.415,19 ευρώ, που αφορά αποζημίωση εξόδων παράστασης,
- 2) για το φορολογικό έτος 2017, με τη με αριθ. ειδοπ./12-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 15-06-2022 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 302 ποσό ύψους 72.170,74 ευρώ, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (73.585,93 ευρώ) μειωμένο κατά το ποσό των 1.415,19 ευρώ που αφορά αποζημίωση εξόδων παράστασης,

3) για το φορολογικό έτος 2018, με την με αριθ. ειδοπ./12-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 15-06-2022 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 302 ποσό ύψους 75.227,04 ευρώ, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (76.640,74 ευρώ) μειωμένο κατά το ποσό των 1.413,70 ευρώ, που αφορά αποζημίωση εξόδων παράστασης και

4) για το φορολογικό έτος 2019, με την με αριθ. ειδοπ./12-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 15-06-2022 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 302 ποσό ύψους 78.753,55 ευρώ, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (80.167,11 ευρώ) μειωμένο κατά το ποσό των 1.413,56 ευρώ, που αφορά αποζημίωση εξόδων παράστασης.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα της προσφεύγουσας, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης για τα φορολογικά έτη 2016-2019 χωρίς να επιβληθεί φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης στην αποζημίωση των εξόδων παράστασης, έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτη**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.