



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.3.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 63

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
  - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **16.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου επί της οδού ....., κατά της με αρ. .... /2.11.2022 και της ..... /3.11.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικών ετών 2019 & 2020, που εκδόθηκαν με βάση την αρ. .... Τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 και την αρ. .... Τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2020, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των οποίων ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **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:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, ο προσφεύγων το έτος 2021 έλαβε από τον ΟΠΕΚΑ ποσά ύψους 720,00 € και 4.200,77 € (φορολογητέο), αναδρομικά για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, αντίστοιχα, ως επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλίκων του ν. 4387/2016. Επι των ανωτέρω ποσών διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 144,00 € και 864,00 € αντίστοιχα. Για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ τις αρ. ....& ...../2022 τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα δηλώνοντας τα ανωτέρω ποσά του επιδόματος στον κωδικό 321 'άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ' και τα αντίστοιχα πόσα παρακρατηθέντος φόρου στον κωδικό 315. Η ανωτέρω τροποποίηση των δηλώσεων δεν έγινε αποδεκτή, καθώς, σύμφωνα με το από 23.12.2022 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ τα ποσά των αναδρομικών ήταν καταχωρημένα από τον ΟΠΕΚΑ στον κωδ. 781 (μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου) και η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην εκκαθάριση δεδομένου ότι δεν μπορούσε να μεταβάλει την εικόνα των δηλώσεων.

Σύμφωνα με την από 4.11.2022 προσκομισθείσα εκτύπωση αναδρομικών ποσών συντάξεων/αποδοχών του ΟΠΕΚΑ που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα στο φορολογικό έτος 2021, το προσκομισθέν ενημερωτικό σημείωμα πληρωμών α' εξαμήνου 2021 του ΟΠΕΚΑ που εκδόθηκε τον Ιούνιο του 2021, και την προσκομισθείσα με την παρούσα προσφυγή εκτύπωση 'Αποδοχές - συντάξεις-αμοιβές επιχ/κης δραστηριότητας' σύμφωνα με τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η ΑΑΔΕ και αφορούσαν τη δήλωση του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2021 βάσει αρχείων που έχουν απεστάλησαν στην ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων έλαβε στο φορολογικό έτος 2021 αναδρομικά ποσά επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλίκων του ν. 4387/2016 από τον ΟΠΕΚΑ. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι φορείς μέχρι την 31.12.2022, ο προσφεύγων έλαβε αναδρομικά ποσά βοηθήματος από τον ΟΠΕΚΑ ύψους 720,00 € και 3.850,71 (φορολογητέο), για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα, επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 144,00 € και 792,00 €, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επιστραφεί το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για τα ποσά που έλαβε ως επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλίκων του ν. 4387/2016 στα φορολογικά έτη 2019 και 2020, επικαλούμενος ότι το εν λόγω επίδομα είναι αφορολόγητο καθώς δεν αποτελεί εισόδημα. Στην περίπτωση που κριθεί ότι αποτελεί εισόδημα που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ζητάει την αποδοχή των ως άνω υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή των παρακρατηθέντων ποσών φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ 'Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης':

«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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4172/2013': «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,

β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4172/2013': «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013': «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) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

«θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλεγγύας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν. 4172/2013: «...4 5. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 71 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, που προστέθηκε με το άρθρο 37 παρ.3 Ν.4797/2021: «α. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, κατά παρέκκλιση της περ. β` της παρ. 6 του άρθρου 15, εφαρμόζονται τα εξής: ...vi) Για φορολογούμενους που είχαν συμπληρώσει το εξηκοστό (60ό) έτος της ηλικίας τους στις 31 Δεκεμβρίου 2019. ....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 93 'Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης Ανασφάλιστων Υπερήλικων' του ν.4387/2016: «1. Στους ανασφάλιστους υπερήλικες και σε αυτούς που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησης, καταβάλλεται από τον ΟΓΑ, επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης Ανασφάλιστων Υπερηλικών, εφόσον πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

α. Έχουν συμπληρώσει το 67ο έτος της ηλικίας τους.

β. Δεν λαμβάνουν ή δεν δικαιούνται να λάβουν σύνταξη από το εξωτερικό ή οποιαδήποτε ασφαλιστική ή προνοιακή παροχή από την Ελλάδα, μεγαλύτερη από το κατωτέρω στην παράγραφο 3 πλήρες ποσό του επιδόματος.

Σε περίπτωση που η κατά τα ανωτέρω σύνταξη ή παροχή από δημόσιο φορέα που λαμβάνουν είναι μικρότερη από το επίδομα, δικαιούνται το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού της σύνταξης ή παροχής που λαμβάνουν από το επίδομα. Αν το ποσό που προκύπτει είναι μικρότερο από είκοσι (20) ευρώ δεν καταβάλλεται το επίδομα.

Σε περίπτωση μεταβολής του ποσού της σύνταξης ή της παροχής που λαμβάνουν από το εξωτερικό ή την Ελλάδα, αντίστοιχα, οι δικαιούχοι υποχρεούνται να το δηλώσουν αμέσως, προκειμένου να τροποποιηθεί αναλόγως το ποσό του επιδόματος.

Για όσους λαμβάνουν σύνταξη ή άλλη παροχή από οποιοδήποτε φορέα του εξωτερικού, η νομισματική ισοτιμία λαμβάνεται υπόψη την 1η εργάσιμη ημέρα του έτους κατά τη χορήγηση, την επαναχορήγηση ή την τροποποίηση του ποσού της παροχής που λαμβάνουν από τον αρμόδιο για την καταβολή αυτής φορέα, λόγω αλλαγής του ποσού της σύνταξης που λαμβάνουν από τον φορέα του εξωτερικού.

γ. Διαμένουν μόνιμα και νόμιμα στην Ελλάδα δεκαπέντε (15) συνεχόμενα έτη πριν από την υποβολή της αίτησης για τη λήψη του επιδόματος ή δεκαπέντε (15) έτη μεταξύ του 17ου και του 67ου έτους της ηλικίας τους, εκ των οποίων τα δέκα (10) συνεχόμενα πριν από την υποβολή της αίτησης και εξακολουθούν να διαμένουν στην Ελλάδα και μετά τη λήψη της παροχής.

δ. Το ποσό του επιδόματος καταβάλλεται πλήρες ή, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην περίπτωση β` της παρ. 1 για όσους πληρούν αθροιστικά τα ανωτέρω κριτήρια και έχουν συμπληρώσει στη χώρα τουλάχιστον τριάντα πέντε (35) πλήρη έτη διαμονής και μειώνεται

κατά 1/35 για κάθε ένα (1) έτος που υπολείπεται των τριάντα πέντε (35) ετών διαμονής στη χώρα.

ε. Το συνολικό ετήσιο ατομικό φορολογητέο εισόδημά τους, καθώς και το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των τεσσάρων χιλιάδων τριακοσίων είκοσι (4.320) ευρώ ή, στη περίπτωση εγγάμων, το συνολικό ετήσιο οικογενειακό φορολογητέο εισόδημα, καθώς και το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των οκτώ χιλιάδων εξακοσίων σαράντα (8.640) ευρώ.

στ. Εξαιρούνται της παροχής οι μοναχοί/ες, οι οποίοι διαμένουν σε Ιερές Μονές και συντηρούνται από αυτές και όσοι εκτίουν ποινή στερητική της ελευθερίας.

ζ. Εξαιρούνται επίσης οι ανασφάλιστοι υπερήλικες και αυτοί που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησης, εφόσον ο/η σύζυγος λαμβάνει σύνταξη από οποιαδήποτε πηγή μεγαλύτερη από την παροχή.

2. Στο εισόδημα δεν υπολογίζονται:

α. Οι οικονομικές ενισχύσεις που χορηγούνται σε άτομα με αναπηρίες λόγω της αναπηρίας τους.

β. Το διατροφικό επίδομα που χορηγείται στους πάσχοντες από χρόνια νεφρική ανεπάρκεια τελικού σταδίου και στους μεταμοσχευμένους.

γ. Το επίδομα ανεργίας.

δ. Η διατροφή που καταβάλλεται σε ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο.

3. Περιουσιακά κριτήρια.

α. Ακίνητη περιουσία:

Η συνολική φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος, σύμφωνα με τα ανωτέρω το επίδομα δεν μπορεί να υπερβαίνει στο σύνολο της το ποσό των ενενήντα χιλιάδων (90.000) ευρώ.

β. Κινητή περιουσία:

Το τεκμήριο αντικειμενικής δαπάνης της κινητής περιουσίας του αιτούντος (επιβατικά ΙΧ, ΜΧ αυτοκίνητα ή και δίκυκλα) δεν μπορεί να υπερβαίνει στο σύνολό της, το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.

4. Το πλήρες ποσό του μηνιαίου επιδόματος ανέρχεται σε τριακόσια εξήντα (360) ευρώ και αναπροσαρμόζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 14 του παρόντος.»

5. Η ως άνω παροχή καταβάλλεται σε μηνιαία βάση για όσους δικαιούχους κάνουν αίτηση από την 1η του επόμενου της υποβολής της αίτησης μήνα. Εκκρεμείς αιτήσεις σε οποιοδήποτε στάδιο διοικητικής διαδικασίας, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, εξετάζονται με τις προϋποθέσεις του παρόντος.

Στην περίπτωση των εκκρεμών αιτήσεων, η ως άνω παροχή καταβάλλεται στους δικαιούχους από την 1η του επόμενου της υποβολής της αίτησης μήνα, αν κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης στο πρόσωπο αυτό συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης 5 της υποπαραγράφου ΙΑ.6 της παραγράφου ΙΑ του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 για τη χορήγηση της σύνταξης ανασφάλιστου υπερήλικα, διαφορετικά από την 1η του επόμενου μήνα της έναρξης ισχύος του παρόντος.»

6. Ποσά συντάξεων που εισπράχθηκαν μέχρι τη διακοπή της παροχής του ανασφάλιστου υπερήλικα, όπως προβλέπονταν από τις διατάξεις της περίπτωσης 5 της υποπαραγράφου ΙΑ.6 της παρ. ΙΑ του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 δεν αναζητούνται.

7. Οι ανασφάλιστοι υπερήλικες που λαμβάνουν ήδη, πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, παροχή από τον ΟΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1296/1982, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4093/2012, εξακολουθούν να λαμβάνουν την παροχή, σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τη δημοσίευση διατάξεις του τελευταίου.

8. Κατά της απόφασης περί απονομής ή μη του παρόντος επιδόματος επιτρέπεται ένσταση ενώπιον του οργάνου εξέτασης ενστάσεων του άρθρου 40 του Π.δ.78/1998 (Α` 72), εντός προθεσμίας τριών μηνών, που αρχίζει από την κοινοποίηση της απόφασης στον αιτούντα. Το ως άνω όργανο εξετάζει την ένσταση και κατά νόμο και κατ' ουσίαν και υποχρεούται να αποφανθεί μέσα σε ένα μήνα από την υποβολή της.

9. Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που εκδίδεται ύστερα από γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων, καθορίζονται τα δικαιολογητικά, η διαδικασία καταβολής της παροχής, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

10. Οι ρυθμίσεις του άρθρου 69 του Ν. 4144/2013 (Α` 88) εφαρμόζονται και στην παρούσα ρύθμιση.

11. Στους δικαιούχους, που είναι μέλη της ελληνικής μειονότητας της Αλβανίας, καταβάλλεται το επίδομα του παρόντος άρθρου, χωρίς την εφαρμογή των περιορισμών των περιπτώσεων γ` και δ` της παραγράφου 1 αυτού. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εξωτερικών, ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες χορήγησης του επιδόματος στους ανωτέρω δικαιούχους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 'Ακατάσχετο προνοιακών παροχών' του ν.4756/2020 (ΦΕΚ Α 235/26.11.2020): «Η μηνιαία σύνταξη ανασφαλιστων υπερηλικων, η οποία χορηγείται σύμφωνα με τον ν. 1296/1982 (Α` 128) και την περ. 5 της υποπαρ. ΙΑ6 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α` 222), το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης Ανασφαλιστων Υπερήλικων του άρθρου 93 του ν. 4387/2016 (Α` 85) και το μηνιαίο χρηματικό βοήθημα (Επίδομα Ομογενών Προσφύγων) του Κεφαλαίου Γ` της υπό στοιχεία Γ1α/οικ. 842/19.4.1988 υπουργικής απόφασης (Β` 242), όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με τις υπό στοιχεία Π3/οικ.603/1994 (Β` 148), Π3/ οικ.2091/1995 (Β` 537) και Π3/οικ.3427/1995 (Β` 868) αντίστοιχες αποφάσεις, δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος, δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του ν. 4172/2013 (Α` 167), δεν κατάσχονται στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης, ούτε συμψηφίζονται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα των τελευταίων, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα πιστωτικά ιδρύματα.»

Σύμφωνα με το άρθρο 81 του ως άνω νόμου: «Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α.1034/2022 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνοποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α'

167)': «...ζ. Κωδικοί 781-782 .....ββ) Ως προς τα ποσά και που συμπληρώνονται στον ανωτέρω πίνακα επισημαίνεται ότι: ... iv) Οι προνοιακές παροχές ΟΠΕΚΑ σε χρήμα που χορηγούνται σε άτομα με αναπηρία (σχετ. Ε.2077/2020), σε ανασφάλιστους υπερήλικες και το μηνιαίο χρηματικό βοήθημα που χορηγείται σε ομογενείς πρόσφυγες, μπορούν να καλύψουν τεκμήρια και να αναγραφούν στους κωδικούς 781-782 χρησιμοποιώντας ως αποδεικτικό στοιχείο οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2019 και Φορολογικού Έτους 2020, στους κωδικούς 321-322 συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα συνταξιούχων από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής ή Αλληλοβοηθείας και Επικουρικά.

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων έλαβε στο έτος 2021 από τον ΟΠΕΚΑ ποσά επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλικών του ν. 4387/2016, αναδρομικά για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, αντίστοιχα, επί των οποίων διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%. Για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ τις αρ. .... & ...../2022 τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα δηλώνοντας τα ποσά του επιδόματος στον κωδικό 321 'άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ' και τα αντίστοιχα ποσά παρακρατηθέντος φόρου στον κωδικό 315. Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτές τις εν λόγω τροποποιητικές και τα υπό κρίση ποσά καταχωρίστηκαν στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, για τα φορολογικά έτη 2021 και μετά, το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης Ανασφάλιστων Υπερήλικών του άρθρου 93 του ν. 4387/2016 δεν εμπίπτει σε καμία κατηγορία εισοδήματος, δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε φόρο, και καταχωρείται στους κωδικούς 781-782 της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Στα υπό κρίση φορολογικά έτη 2019 και 2020 δεν έχει ισχύ η ως άνω απαλλακτική διάταξη και ως εκ τούτου το εν λόγω επίδομα υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4172/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α.1034/2022 απόφαση για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 τα ποσά επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλικών του ν. 4387/2016 που ελήφθησαν για το φορολογικό έτος 2021 καταχωρούνται στους κωδικούς 781-782 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4756/2020 δεν φορολογούνται. Στις αντίστοιχες Α.1070/2020 και Α.1118/2021 αποφάσεις για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικών ετών 2019 και 2020 δεν υφίσταται αντίστοιχη πρόβλεψη για καταχώρηση των ποσών επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλικών του ν. 4387/2016 στους κωδικούς 781-782, και σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά αυτά, που υπόκεινται σε φόρο, καταχωρούνται στους κωδικούς 321-322 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και τα αντίστοιχα ποσά παρακρατηθέντος φόρου στους κωδικούς 315-316.

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος για αποδοχή των με αρ. .... & ...../2022 τροποποιητικών δηλώσεων εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 και καταχώρηση των ποσών επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης ανασφάλιστων υπερηλίκων του ν. 4387/2016 στους κωδικούς 321-322, και των αντίστοιχων ποσών παρακρατηθέντος φόρου στους κωδικούς 315-316 πρέπει να γίνει αποδεκτό, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να προβεί σε διενέργεια νέας εκκαθάρισης και επιστροφή του φόρου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

### **Αποφασίζουμε**

Τη **αποδοχή** της από **16.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., την τροποποίηση των αρ. ..../2.11.2022 και ...../3.11.2022 προσβαλλόμενων πράξεων και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
ΗΠροϊσταμένη του  
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

**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.