



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/06/2023

Αριθμός απόφασης: 586

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

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 υπ' όψη:

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 (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., που κατοικεί ..... και της από ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

5. Την υπ' αριθ..... αρνητική απάντηση της ως άνω Προϊσταμένης επί του υπ' αριθ. Πρωτ. .... αιτήματος του προσφεύγοντα για την επανεκκαθάριση της 2ης Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016.

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

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ με βάση στοιχεία που απεστάλησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από χώρες Ε.Ε. και συγκεκριμένα από τη γερμανική φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το φορολογικό έτος 2016, η σύζυγος του προσφεύγοντα φαίνεται να έχει εισπράξει συντάξιμες αποδοχές που ανέρχονται στο ποσό των 52.609,22 ευρώ από τη Γερμανία.

Η εικόνα αποδοχών για το 2017 (Φορολογικό έτος 2016) διαμορφώθηκε ως εξής για την σύζυγο του προσφεύγοντα .....

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Ανάλυση
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγο του, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, την με αρ. καταχ. .... αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στην οποία η σύζυγος δήλωσε στο κωδ. 660 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 10.376,52 ευρώ με την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 140,63 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ με την υπ. αρ. .... Οίκοθεν 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος διέγραψε από τον κωδικό 660 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 10.376,52 ευρώ το οποίο είχε δηλωθεί στην αρχική υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και συμπεριέλαβε στο κωδικό 390 «Καθαρό πόσο από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», το ποσό 52.609,22 ευρώ (ανάλυση ως: 41.219,60+11.389,62) όπου με την υποβολή της αρχικής δήλωσης το ποσό δεν είχε δηλωθεί. Με την εκκαθάριση της οίκοθεν δήλωσης εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 17.512,56 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ. αίτημα ..... υπέβαλε 2<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016 και ζητά την επανεκκαθάριση από την

**Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ** συνυποβάλλοντας μεταφρασμένη Βεβαίωση Κεφαλαιοποίησης Συνταξιοδοτικού Δικαιώματος και Βεβαίωση Κατάστασης Μισθοδοσίας Περιόδου Αυγούστου 2016 από την εταιρεία του εργοδότη με την επωνυμία ..... που εδρεύει στη Γερμανία. Συγκεκριμένα, τροποποίησε τον κωδικό 390 στο ποσό των 11.698,94 ευρώ και πρόσθεσε στο κωδικό 658 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 αρθρ.29ν 3986/2011) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση)» το ποσό των 38.200,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ βάσει της οποίας απορρίφθηκε η από ..... Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντα και επικυρώθηκε η Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, όπως αυτή τροποποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν ..... οίκοθεν Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, προβάλλοντας:

1. Τον λανθασμένο υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος επί του μεικτού ποσού 41.219,60 ευρώ και όχι επί του καθαρού ποσού των 38.200,00 ευρώ (41.219,60-3.019,60) μη λαμβάνοντας υπόψη τις ασφαλιστικές κρατήσεις ύψους 3.019,60 ευρώ προκειμένου να ανευρεθεί το καθαρό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα.
2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν εξέλαβε ως συνταξιοδοτική αποζημίωση το ποσό των 38.200,00 ευρώ και θεώρησε το μεικτό ποσό εξ' αυτής 41.219,60 ευρώ ως φορολογητέο καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και όχι ως αποζημίωση η οποία έπρεπε να υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 και να φορολογηθεί ως αποζημίωση ή να διανεμηθεί στα έτη που αντιστοιχεί.

**Επειδή,** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η σύζυγος του εργαζόταν επί πολλά έτη στην εταιρεία με την επωνυμία ..... ως ιδιωτική υπάλληλος, όπου θεμελίωσε το συνταξιοδοτικό της δικαίωμα και περί το έτος 2016, ενώ είχε ήδη συνταξιοδοτηθεί και λάμβανε μηνιαίες περιοδικές παροχές σύνταξης, προτάθηκε σε αυτήν να σταματήσει να λαμβάνει ισόβια προσαύξηση σύνταξης και αντ' αυτού να λάβει εφάπαξ ένα ενιαίο κεφάλαιο ως αποζημίωση σύνταξης για τα επόμενα έτη συνταξιοδότησής της. Η σύζυγος επέλεξε την εφάπαξ καταβολή συνταξιοδοτικής αποζημίωσης με την καταβολή σε αυτή τον Αύγουστο 2016 ποσού 38.200,00 ευρώ.

**Επειδή,** ο προσφεύγων προσκόμισε την από ..... Βεβαίωση Κεφαλαιοποίησης Συνταξιοδοτικού Δικαιώματος από την εταιρεία ..... ως ακριβές αντίγραφο μεταφρασμένο από τη Γερμανική Γλώσσα, στο κείμενο της οποίας αναφέρεται ποσό ύψους 38.200,00 ευρώ το οποίο έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντα από την εταιρεία τον Αύγουστο 2016, με μηδενική παρακράτηση φόρου. Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται πως το δικαίωμα σε σύνταξη γήρατος έληξε για τη σύζυγο του προσφεύγοντα με την εφάπαξ καταβολή κεφαλαίου των 38.200,00 ευρώ τον Αύγουστο του 2016.

**Επειδή,** ο προσφεύγων προσκόμισε την από ..... Βεβαίωση Κατάστασης Μισθοδοσίας Περιόδου Αύγουστος 2016 από την εταιρεία ....., ως ακριβές αντίγραφο μεταφρασμένο από

τη Γερμανική Γλώσσα στο κείμενο της οποίας αναφέρεται αποζημίωση σύνταξης ποσού 38.200,00 ευρώ, σύνταξη ποσού 377,45 ευρώ και ετήσια συνολικά ακαθάριστα (μεικτά) έσοδα ποσού 41.219,60 ευρώ.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 38.200,00 ευρώ (μεικτό ποσό 41.219,60 ευρώ) αφορά αποζημίωση σύνταξης λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας επομένως και λόγω συνταξιοδότησης υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.4172/2013 ενώ η αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ θεώρησε το μεικτό ποσό 41.219,60 ευρώ ως φορολογητέο καθαρό εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Γερμανίας (ΑΝ 52/1967, ΦΕΚ Α 134/1967) ορίζεται ότι:

## Άρθρο XII

1. Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλὴν των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος.

2. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου του Βασιλείου της Ελλάδος ή οιασδήποτε εν γένει πολιτικής υποδιαιρέσεως αυτού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

3. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου της Ομοσπονδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών της ή των πολιτικών υποδιαιρέσεων αυτών θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

4. Αι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 εφαρμόζονται επίσης επί συντάξεων και περιοδικών παροχών καταβαλλομένων υπό της Ομοσπονδιακής Τραπέζης, των Ομοσπονδιακών Σιδηροδρόμων και της Ομοσπονδιακής Ταχυδρομικής Υπηρεσίας, ως και των αντιστοίχων οργανισμών του Βασιλείου της Ελλάδος.

5. Συντάξεις, περιοδικαί παροχαί και άλλαι επαναλαμβανόμεναι ή μη αποζημιώσεις καταβαλλόμεναι υφ' ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών ή υπό νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως αποζημιώσεις δια τραυματισμών ή βλάβην προξενηθείσαν λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ.1128/27.10.2006 Φορολογική μεταχείριση των συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, βάσει των αντίστοιχων διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος ορίζεται ότι:

## II. Πρότυπο Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ)

Η Ελλάδα, ως μέλος του ΟΟΣΑ, στις διαπραγματεύσεις για τη σύναψη Σ.Α.Δ.Φ με άλλα Κράτη μέλη ή μη μέλη του εν λόγω Οργανισμού, ακολουθεί το Πρότυπο Σύμβασής του, το οποίο

αποτελείται από α) το κείμενο της ΣΑΔΦ και β) τα ερμηνευτικά σχόλια (Commentaries) που ερμηνεύουν και επεξηγούν τις διατάξεις των άρθρων του Προτύπου. Ειδικότερα, η φορολογική μεταχείριση των συντάξεων και των παρόμοιων αμοιβών προσδιορίζεται στα άρθρα 18 και 19 του Προτύπου. Με τις διατάξεις των εν λόγω άρθρων καθορίζονται οι προϋποθέσεις που απαιτούνται για τη φορολόγηση των συντάξεων, είτε στο Κράτος Πηγής (δηλαδή στο Κράτος από το οποίο παρέχεται η σύνταξη), είτε στο Κράτος Κατοικίας του δικαιούχου, είτε σε ορισμένες περιπτώσεις και στα δυο Συμβαλλόμενα Κράτη.

Η σημασία του υποδείγματος του ΟΟΣΑ και των σχολίων που το συνοδεύουν, είναι σημαντική για την ερμηνεία μιας Σ.Α.Δ.Φ. Ως εκ τούτου, κρίνεται σκόπιμη η αναφορά στα συγκεκριμένα άρθρα του κειμένου του Προτύπου ως, επίσης, και η ανάλυση όρων και εννοιών που απαντώνται στις Σ.Α.Δ.Φ., βάσει των ερμηνευτικών σχολίων του Προτύπου.

Όπως ορίζεται στο άρθρο 18 του ως άνω Προτύπου, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 19, συντάξεις (pensions) και άλλες παρόμοιες αμοιβές (similar remuneration) που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο σε αυτό το Κράτος (το Κράτος Κατοικίας του δικαιούχου).

Το άρθρο αυτό καλύπτει συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στον ιδιωτικό τομέα, συντάξεις που λαμβάνουν χήρες και ορφανά, καθώς και συντάξεις οι οποίες καταβάλλονται έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε ένα Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 (περί Κυβερνητικών Συντάξεων).

Με τον όρο «σύνταξη» νοείται η περιοδική πληρωμή, ενώ ο όρος «παρόμοιες αμοιβές» έχει ευρύτερη έννοια και μπορεί να περιλαμβάνει και μη-περιοδικές πληρωμές. Π.χ. την περίπτωση κατά την οποία ένα πρόσωπο έχει τη δυνατότητα να επιλέξει, κατά τη συνταξιοδότησή του, την εφάπαξ καταβολή της σύνταξης, αντί της περιοδικής καταβολής της. Αντίθετα, δεν αποτελεί «παρόμοια αμοιβή» η επιστροφή συνταξιοδοτικών εισφορών μετά από προσωρινή εργασία.

Επειδή, με τα ανωτέρω συνάγεται ότι συντάξεις που αποκτώνται από πηγές Γερμανίας φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο σε αυτό το Κράτος (το Κράτος Κατοικίας του δικαιούχου).

Επειδή, με την Ε. 2212/2021 Διευκρινίσεις ως προς την έννοια της εφάπαξ αποζημίωσης λόγω διακοπής σχέσεως εργασίας ορίζεται ότι:

#### A) Αντικείμενο

Αντικείμενο της εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων ως προς την έννοια της εφάπαξ αποζημίωσης για την ορθή εφαρμογή της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 - Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ-Α'167).

#### B) Περιεχόμενο

Με την εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ περιλαμβάνεται και η εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται οικειοθελώς από τον εργοδότη για την κατόπιν συμφωνίας με τον μισθωτό λύση και κατάργηση της σύμβασης εργασίας εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ και εξαιτίας της διακοπής της σχέσεως εργασίας.

### Γ) Πεδίο Εφαρμογής

2. Από τη γραμματική διατύπωση της ανωτέρω διάταξης προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της περιλαμβάνεται κάθε αποζημίωση που καταβάλλεται εφάπαξ για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, χωρίς να τίθεται ως προϋπόθεση η καταβολή της αποζημίωσης λόγω μονομερούς καταγγελίας της σχέσης εργασίας και χωρίς να απαιτείται να πληρούνται ειδικότερες προϋποθέσεις που τυχόν τίθενται από την εργατική νομοθεσία για την θεμελίωση της υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από τον εργοδότη (ενδεικτικά πρώτο εδάφιο του άρθρου 8 του ν. 3198/1955). Συνεπώς στην έννοια της αποζημίωσης που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ εντάσσεται και η αποζημίωση που παρέχεται οικειοθελώς από τον εργοδότη για την κατόπιν συμφωνίας με τον μισθωτό λύση και κατάργηση της σύμβασης εργασίας, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ και εξαιτίας της διακοπής της σχέσεως εργασίας.

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση παρόλο που εντός της Κατάστασης Μισθοδοσίας Αύγουστος 2016 το ποσό των 38.200,00 ευρώ αναφέρεται ως αποζημίωση σύνταξης, ωστόσο σύμφωνα με την **Ε. 2212/2021 Διευκρινίσεις ως προς την έννοια της εφάπαξ αποζημίωσης λόγω διακοπής σχέσεως εργασίας** δεν προκύπτει ότι ενέχει τα χαρακτηριστικά της αποζημίωσης καθώς δεν προέρχεται από διακοπή σχέσης εργασίας στα πλαίσια λύσης και κατάργησης της σύμβασης εργασίας της συζύγου του προσφεύγοντα με την εργοδότηρια εταιρεία και ως εκ τούτου δε μπορεί να φορολογηθεί ως αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν.4172/2013.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 38.200,00 ευρώ αφορά αποζημίωση σύνταξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, με το άρθρο 14 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: ..... δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τη Βεβαίωση Κατάστασης Μισθοδοσίας Περιόδου Αύγουστος 2016 αναφέρεται συνολικό μεικτό ποσού εισοδήματος 41.219,60 ευρώ και Εκπτώσεις εκ του Νόμου ως: ....Υγειονομική ασφάλιση ...ποσού 472,58 ευρώ και .....ασφάλεια θηλ. χρόνιας περίθαλψης.... ποσού 70,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ασφαλιστικών κρατήσεων ύψους 543,54 ευρώ ενώ από την ίδια βεβαίωση δεν προκύπτει πως το ποσό των 3.019,60 ευρώ αφορά ασφαλιστικές κρατήσεις.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το καθαρό φορολογητέο εισόδημα της συζύγου ανέρχεται σε 38.200,00 ευρώ έπειτα από την αφαίρεση των ασφαλιστικών κρατήσεων ποσού 3.019,60 ευρώ (41.219,60-3.019,60).Ωστόσο από την προσκομισθείσα βεβαίωση Κατάστασης

Μισθοδοσίας Περιόδου Αύγουστος 2016 προκύπτει πως το ποσό των 41.219,60 ευρώ, προέρχεται από εισόδημα από σύνταξη για την περίοδο από 01/01/2016-31/08/2016 αναγόμενο σε ετήσια βάση, ήτοι μέχρι τον Αύγουστο 2016 που αποτελεί το μήνα της επιλογής της συζύγου του προσφεύγοντα για εφάπαξ πληρωμή της σύνταξης αντί για πληρωμή ισόβιας προσόδου, ήτοι  $377,45 \cdot 8 \text{ μήνες} = 3.019,60$  ευρώ πλέον του εισοδήματος 38.200,00 ευρώ που αφορά την εφάπαξ πληρωμή του εισοδήματος, ήτοι συνολικό μεικτό ποσό εισοδήματος ύψους 41.219,60 ευρώ.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό 3.019,60 ευρώ αφορά ασφαλιστικές κρατήσεις υγειονομικής περίθαλψης και πρέπει να αφαιρεθεί από το μεικτό ποσό των 41.219,60 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, γίνεται μερικά δεκτός μόνο ως προς το ποσό των 543,54 ευρώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

### Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από ..... και με αριθ. Πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., που κατοικεί στην ..... και συγκεκριμένα:

A. Την αποδοχή αυτής ως προς την αφαίρεση των ασφαλιστικών κρατήσεων μέχρι του ποσού των 543,54 ευρώ και όχι των 3.019,60 ευρώ από το μεικτό ποσό των 41.219,60 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ.ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ σύμφωνα με τα ανωτέρω.

B. Την απόρριψη της προσφυγής ως προς τη φορολόγηση του ποσού των 38.200,00 ευρώ ως αποζημίωση.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.