



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-4-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 177

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ.αίτησή του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ζήτησε την τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021 με αίτημα την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες επί των εξόδων κίνησης ύψους 1.552,00€, 4.656,00€ και 4.656,00€ αντιστοίχως, που του καταβλήθηκαν τα εν λόγω έτη ως ποσά που καταβάλλονται σε προέδρους συμβουλίων Τοπικών Κοινοτήτων, επισυνάπτοντας τις σχετικές βεβαιώσεις από τον Δήμο Πατρών.

-Με την με αρ. δηλ.(αρ. ειδοπ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 700,59€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 205,99€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 906,58€.

-Με την με αρ. δηλ.(αρ. ειδοπ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 1.220,54€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 169,07€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.389,61€.

-Με την με αρ. δηλ.(αρ. ειδοπ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 1.308,54€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 236,93€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.545,47€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ανωτέρω αίτησή του και την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες των ποσών που του καταβλήθηκαν για κάλυψη εξόδων κίνησης τα εν λόγω έτη, με τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2019, 2020 και 2021, επικαλούμενος την με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Αέγγραφο απάντηση επί ερωτήματος του τμήματος Α΄ της Διεύθυνσης άμεσης φορολογίας της Γεν. Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, το με αρ.. πρωτ. ΔΕΑΦ Αέγγραφο και τις με αρ. αρ. πρωτ.βεβαιώσεις του Αντιδημάρχου Διοίκησης – Οικονομικών – διαχείρισης προσόδων του Δήμου Πατρών.

Επειδή με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, μεταξύ άλλων, θεωρείται και η αποζημίωση εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού.»

Επειδή με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της από τις διατάξεις της περ. Α της παρ.2 του άρθρου 48 του ν.4305/2014 ορίζεται: «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρείται η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά».

Επειδή περαιτέρω με την παρ.1 της αριθμ.74447/29.12.2010 (ΦΕΚ 2044Β') Απόφασης Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, καθορίζεται το ύψος εξόδων κίνησης που δικαιούται να εισπράττει μηνιαίως ο πρόεδρος συμβουλίου δημοτικής κοινότητας, ο πρόεδρος συμβουλίου τοπικής κοινότητας και ο εκπρόσωπος τοπικής κοινότητας, βάσει της χιλιομετρικής απόστασης κάθε μιας από τις δημοτικές ή τοπικές κοινότητες από την έδρα του οικείου Δήμου, ώστε να μπορούν να ανταποκρίνομαι στις νέες αρμοδιότητες που τους αποδίδονται με τις διατάξεις του ν.3852/2010. Περαιτέρω, με την παρ.2 της ίδιας Απόφασης ορίζεται, ότι τα έξοδα κίνησης της προηγούμενης παραγράφου καταβάλλονται κάθε μήνα στους δικαιούχους, για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ν.2685/1999, περί κάλυψης δαπανών μετακινουμένων υπαλλήλων εντός και εκτός Επικράτειας, όπως κάθε φορά ισχύει.

Επειδή από το συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται σε προέδρους συμβουλίου δημοτικής και τοπικής κοινότητας, σύμφωνα με την ως άνω σχετική Απόφαση, καταβάλλονται περιοδικά (κάθε μήνα) συνάγεται, ότι αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, ήτοι φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ωστόσο, κατ' εφαρμογή της περ.β' της παρ.1 του άρθρου 14, τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εφόσον α) αυτά πραγματοποιούνται από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και β) αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2019, 2020 και 2021 στο Taxinet, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022, εισέπραξε από τον Δήμο Πατρέων, ποσά αποδοχών ύψους 1.552,00€, 4.656,00€ και 4.656,00€ (φορολογητέα ποσά) αντιστοίχως για κάθε έτος, τα οποία αναφέρονται ως «Λοιπές αποδοχές» και βάσει των οποίων προσυμπληρώθηκε ο κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.» των οικείων δηλώσεων Ε1 έκαστου έτους και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή με την παρούσα, ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω καταβληθέντα ποσά αφορούν έξοδα κίνησης τα οποία απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, προσκομίζοντας μεταξύ άλλων τις με αρ. πρωτ. Βεβαιώσεις ετήσιων αποδοχών εξόδων κίνησης φορολογικού έτους 2019, 2020 και 2021 αντιστοίχως, του Δήμου Πατρέων. Από τις εν λόγω βεβαιώσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα εν λόγω έτη, ποσά (φορολογητέα) ύψους 1.552,00€, 4.656,00€ και 4.656,00€, τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3852/2020 και της με αριθμ.74447/29.12.2010 (ΦΕΚ 2044Β') Απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, αποτελούν έξοδα κίνησης που δικαιούται να εισπράττει μηνιαίως ως αιρετός Πρόεδρος της λόγω των τακτικών και συνεχών μετακινήσεών του από την ως άνω προς το Δήμο Πατρέων, και τα οποία χορηγούνται ώστε να μπορούν να ανταποκρίνονται στις αρμοδιότητες που του αποδίδονται βάσει των διατάξεων του ν. 3852/2010.

Επειδή από τις οικείες βεβαιώσεις του Δήμου προκύπτει μεν ότι τα εν λόγω ποσά καταβλήθηκαν στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων του προσφεύγοντος, ήτοι για υπηρεσιακούς λόγους,

χωρίς ωστόσο να προκύπτει ότι αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά, ήτοι ότι αντικρίζουν δαπάνες βάσει παραστατικών προκειμένου να τύχει εφαρμογής η διάταξη της παρ.1 του αρθ.14 του ν. 4174/2013, πόσο μάλλον δε όταν ο αρμόδιος προς καταβολή φορέας, ο οποίος είναι και ο υπεύθυνος να διαπιστώσει αν πληρείται η άνω προϋπόθεση, συμπεριέλαβε αυτά στον οικείο κωδ. 301 της δήλωσης ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και όχι ως ποσά απαλλασσόμενα του φόρου.

Συνεπώς το υπό κρίση αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος επί των καταβληθέντων ποσών για τα εν λόγω έτη 2019, 2020 και 2021 τυγχάνει απορριπτέο και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ομοίως απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμόενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και της με αρ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2019

Υπ'αρ.(αρ. ειδοπ.....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Ποσό πληρωμής: 906.58€

Φορολογικό έτος 2020

Υπ' αρ.(αρ. ειδοπ.....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Ποσό πληρωμής: 1.389,61€

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αρ.(αρ. ειδοπ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Ποσό πληρωμής: 1.545,47€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.