



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 05/02/2018
Αριθμός απόφασης: 411



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313 333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) 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).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου **επί της οδού**, κατά της με ημερομηνία έκδοσης, με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους **2016** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης, με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους, που εκδόθηκε στις δυνάμει της με αριθμό υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 404,58€. Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλλε την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, ως εισόδημα που αποκτήθηκε το, το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται με ειδ. τρόπο, το ποσό των **11.854,32€** από το οποίο παρακρατήθηκε φόρος 20% ποσού **2.370,86€** με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από τον Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 619 και 315 της φορολογικής δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό των **11.854,32€** αποτελεί προκαταβολή που έλαβε μέσα στο έτος έναντι μελλοντικής εφάπαξ παροχής που δικαιούται ως μέλος του ταμείου, πρόκειται δε για έκτακτο οικονομικό βοήθημα το οποίο είχε τη μορφή καθαρά προνοιακού χαρακτήρα και αποτελεί παροχή που εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 14 παρ. 1 περ. στ' του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και ως εκ τούτου δεν αποτελεί εισόδημα. Συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, καθώς αντίκειται στις αρχές της νομιμότητας (η φορολογική διοίκηση δε φορολόγησε σε αντίστοιχες περιπτώσεις ομοειδείς παροχές από άλλα Ταμεία Ν.Π.Ι.Δ.), της προστασίας του διοικούμενου και της αναλογικότητας.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 12 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι *“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.”*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. η του άρθρου 12 του ν. 4172/13: *«3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.....».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. στ' του άρθρου 14 του ν. 4172/13:

«1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: ...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, ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/13:

«Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχ. Δραστηριότητα)	Φορολογικός Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 –	45%

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/13:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ..... έγγραφο της Διεύθυνσης, το οποίο αποτελεί απάντηση στο με αριθμό πρωτ..... έγγραφο του, το ως άνω ταμείο λειτουργεί ως Αλληλοβοηθητικό Ταμείο με βάση το καταστατικό του, παρέχοντας στα άμεσα και έμμεσα μέλη του παροχές περίθαλψης, αγωγής κοινωνικής πρόνοιας και αντίληψης. Για όσο χρόνο το ταμείο παρείχε κύρια ασφάλιση στους τομείς που κάλυπτε, τόσο η υπαγωγή στο των εργαζομένων στην όσο και η καταβολή των προβλεπόμενων εισφορών εργοδότη και εργαζόμενου ήταν υποχρεωτική. Συγκεκριμένα, βάσει του τότε ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου (ν.1845/1951 και άρθρο 33 του ν. 2698/1953) ορίστηκε ότι τα πρόσωπα που είναι ασφαλισμένα σε αλληλοβοηθητικά ταμεία θεωρείται ότι έχουν κύρια ασφάλιση για τους κλάδους που είναι ασφαλισμένα, απαγορευμένης της ασφάλισής τους στους αντίστοιχους κλάδους και του ΙΚΑ. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 19 του Ν 3232/2004 ορίστηκε, ότι ως οργανισμός ασφάλισης ασθενείας νοείται, μεταξύ άλλων, και το

Το συστάθηκε από το, σύμφωνα με τημ παράγραφο 4 του άρθρου 3 του καταστατικού του,, με σκοπό την παροχή μηνιαίας επικούρησης και λοιπών παροχών και οικονομικών βοηθημάτων. Ο αποτελεί ασφαλιστικό οργανισμό επικουρικής ασφάλισης, χωρίς αυτοτελή νομική προσωπικότητα, στον οποίο ασφαλιζονταν υποχρεωτικά από την ημέρα

διορισμού ή πρόσληψής τους όλοι όσοι αποτελούσαν το προσωπικό της, με πλήρη απασχόληση και εφόσον ήταν ασφαλισμένοι στο, με σκοπό τις προαναφερόμενες παροχές. Οι πόροι του ήταν οι υποχρεωτικά καταβαλλόμενες εισφορές εργοδότη-εργαζομένων και η διαχείρησή τους.

Ο επιτέλεσε το σκοπό του μέχρι την, οπότε και δημιουργήθηκε το όπου υπήχθησαν όλοι οι υπάλληλοι της, με την να καταβάλλει τα προβλεπόμενα από το Ν 3371/2005 και τη σχετική οικονομική μελέτη ποσά και στο οποίο (.....) αποδίδονταν από οι εισφορές εργοδότη-εργαζομένων. Όμως στο αναγνωρίστηκε 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 (.....).

Επειδή με το με αριθμ. πρωτ. Έγγραφο της Διεύθυνσης με θέμα, διευκρινίστηκε ότι:

«Το έκτακτο εφάπαξ βοήθημα που χορηγείται στα μέλη του δεν υπάγεται στην περ. στ' παρ.1 άρθρου 14 του ν.4172/2013, εξαιτίας του ότι ο 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 που δίνονται σε ιδιωτική επικουρική βάση, είναι συνταξιοδοτικού τύπου και δεν υπάγονται στην παρ.5 της ΠΟΛ.1094/17.4.2015.».

Επειδή, με έκτακτη Γενική Συνέλευση, στα πλαίσια λειτουργίας του Κανονισμού του όπως αυτός ισχύει, αποφασίσθηκε η καταβολή έκτακτου οικονομικού βοηθήματος στα μέλη του, με τη χρήση μέρους της συνολικής περιουσίας του.

Επειδή, το υπό κρίση βοήθημα του, του Ταμείου, προέρχεται από εισφορές-κρατήσεις εργαζομένων, οι οποίες λόγω του υποχρεωτικού χαρακτήρα τους εξέπιπταν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 47 του Ν 2238/1994 και δίδεται σε ιδιωτική επικουρική βάση, αποτελεί δε φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθότι δεν υπάγεται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 και δεν προβλέπεται ρητά η απαλλαγή ή εξαίρεση αυτού από τη φορολογία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, παρ. 2, του Ν.3986/2011: «2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του

άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.....».

Επειδή, ο προσφεύγων στη με αρ. καταχώρησης/..... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, Φορολογικού Έτους, στον Πίνακα 2, «Πληροφοριακά Στοιχεία», δήλωσε ότι ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω (ΚΩΔ 913) και όχι στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω (ΚΩΔ 905), τα εισοδήματα που δήλωσε στον Πίνακα 6 «Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία – Ποσά που Μειώνουν την Ετήσια Δαπάνη», στον Κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο» υπόκεινται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, παρ. 2, του Ν.3986/2011, σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, το ποσό των **11.854,32€** που έλαβε ο προσφεύγων από το δεν καταχωρήθηκε στον κωδικό 301, αλλά στον κωδικό 619, λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% και άνω, επομένως το ως άνω ποσό δε φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Συνεπώς ο προσφεύγων επιβαρύνθηκε μόνο με πρόσθετη ειδική εισφορά αλληλεγγύης και όχι με φόρο εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, το ποσό των **11.854,32€** που εισέπραξε ο προσφεύγων ως έκτακτο οικονομικό βοήθημα από τον καταρχάς δεν απαλλάσσεται και δεν εξαιρείται από τη φορολογία, αποτελεί δε ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και φορολογείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013, στην προκειμένη δε περίπτωση το ποσό αυτό δηλώθηκε στον κωδικό 619, ως απαλλασσόμενο χάριν ποσοστού αναπηρίας 80% και άνω και τελικώς δε φορολογήθηκε, περιλαμβάνεται δε στα ποσά επί των οποίων επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ:**
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την από και με Αρ. Δήλωσης, Αρ. Ειδ/σης, αρ. πισ. κατ/σης., Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους, ποσό επιστροφής με την παρούσα απόφαση: **ΕΥΡΩ 404,58**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.