



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5773

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. 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 11/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή α) του, Α.Φ.Μ., και β) της, ΑΦΜ, κατοίκων ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής α) τουκαι β) της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 16/07/2017, δυνάμει της με αριθμ.υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος, ποσού 2.644,45 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 1.375,30 €, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής, ύψους 4.019,75 ευρώ.

Στην προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι προσφεύγοντες δήλωσαν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και τα ποσά που έλαβαν κατά το φορολογικό έτος 2016 από τον Ειδικό Λογαριασμό Επικούρησης Μελών (Ε.Λ.Ε.Μ.) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Α.Τ.Ε. (ΠΟΛ. 1274/2015), από τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 20%, ως κάτωθι:

Κωδικός	Ποσό
301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ»	12.002,23 €
315 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ»	2.400,45 €
302 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ»	7.787,31 €
316 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ»	1.557,46 €

Τα ποσά αυτά, τα οποία αναφέρονται στις από 31/03/2017 βεβαιώσεις του Ειδικού Λογαριασμού Επικούρησης Μελών (Ε.Λ.Ε.Μ.) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Α.Τ.Ε., ήταν προσυμπληρωμένα στα ως άνω πεδία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ισχυριζόμενοι ότι τα ως άνω ποσά αποτελούν προκαταβολή που έλαβαν μέσα στο έτος 2016 έναντι μελλοντικής εφάπαξ παροχής που δικαιούνται ως μέλη του ταμείου ΤΥΠΑΤΕ-ΕΛΕΜ, πρόκειται 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4172/13:

«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 με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1099916/ΕΞ 2016 Έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Φορολογική μεταχείριση έκτακτου βοηθήματος χορηγούμενο από τον Ειδικό Λογαριασμό Επικούρησης Μελών (ΕΛΕΜ) του Ταμείου Υγείας Προσωπικού Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (Τ.Υ.Π.Α.Τ.Ε.), διευκρινίστηκε ότι:

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής α) του, Α.Φ.Μ., και β) της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος **2016**: ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 4.019,75 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορ. Έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ANNA MARTINH

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.