



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07/01/2019

Αριθμός απόφασης: 28

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Τ.Κ., κατά της με αριθμ.ειδοπ. /09-07-2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, βάσει της με αριθ. /7-4-2017 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **07/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, 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 υπέβαλε στις 2/6/2014, την με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδικό 659 της δήλωσης «εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο...» ποσό ύψους 65.279,29 €, ποσό που αφορά σε εφάπαξ παροχή που εισέπραξε κατά την 5/12/2013, από την Ασφαλιστική εταιρία «.....» στα πλαίσια του με αριθμ. ομαδικού συνταξιοδοτικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου μεταξύ της ως άνω ασφαλιστικής και της εργοδότης εταιρίας με την επωνυμία «.....». Σύμφωνα με τη σχετική βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρίας, η εφάπαξ παροχή αναλύεται στο ποσό του συμβαλλόμενου εργοδότη ύψους 40.686,53 €, για το οποίο επιβλήθηκε φόρος σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4110/2013, ήτοι, 4.137,31 €, που παρακρατήθηκε κατά την καταβολή με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου. Επίσης, σύμφωνα με την ίδια βεβαίωση, η συνολική παροχή πέρα από το ποσό του συμβαλλόμενου (εργοδότη), επιμερίζεται στο ποσό του ασφαλισμένου, το οποίο ανέρχεται στο ύψος των 28.730,07 € και αφορά σε καταβεβλημένα κεφάλαια που παρακρατήθηκαν από τη μισθοδοσία του και αποδόθηκαν στην ασφαλιστική εταιρεία.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 7/4/2017, την με αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μεταβάλλοντας το ποσό ύψους 65.279,29 €, του κωδικού 659 της δήλωσης στο ποσό των 12.537,56 € και το ποσό 82.179,89 € του κωδικού 657, στο ποσό των 115.886,21 €.

Η αρμόδια φορολογική αρχή βάσει των προσκομισθέντων βεβαιώσεων αποδοχών της ασφαλιστικής εταιρίας «.....», των μηνιαίων αποδείξεων αποδοχών από την εταιρία «.....» και κατ'εφαρμογή των διατάξεων των ΠΟΛ.1105/2011, ΠΟΛ. 1054/2017, ΠΟΛ. 1020/2018, του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ1160724 ΕΞ 2016 εγγράφου και της αρ. /2017 απόφασης της ΔΕΔ Αθηνών, πρόσθεσε στον κωδικό 301, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες επιπλέον ποσό ύψους 23.679,62 € (ποσό ασφαλίστρου ύψους 28.730,07 € που αναλογεί στη συμμετοχή του δικαιούχου στα συνολικά καταβληθέντα ασφάλιστρα μείον την εγγυημένη απόδοση ασφαλισμένου ύψους 5.050,45 €) και στον κωδικό 657 «εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς επιπλέον ποσό ύψους 33.706,32 € (ποσό ασφαλίστρου ύψους 40.686,53 €, που αντιστοιχεί στη συμμετοχή της εργοδότης εταιρίας μείον την εγγυημένη απόδοση ύψους 6.980,21 €), συνεπεία του οποίου να προκύψει νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 9.260,21 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης /09-07-2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, υποστηρίζοντας ότι παραβιάζεται η αρχή της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης, καθότι, με την προσβαλλόμενη καλείται εκ νέου να καταβάλλει φόρο για ποσό, το οποίο φορολογήθηκε ως μέρος του μισθού του κατά τα επιμέρους έτη.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.2238/1994 ορίζεται: «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «1. Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν: α) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ το Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα. β) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2. Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. ...»

Επειδή στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 4110/2013 «Φορολογία Εισοδήματος, » (Α'17), που άρχισε να ισχύει από 23-1-2013, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην ΕτΚ (άρθρο 28), ορίσθηκαν τα εξής: «3. α. Στα ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους και κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα ασφάλιστρα που έχει καταβάλει η επιχείρηση στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής του προσωπικού της, διενεργείται παρακράτηση φόρου ως εξής: αα) με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά μέχρι και σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, ββ) με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) για εφάπαξ καταβαλλόμενα ποσά κατά το μέρος που υπερβαίνουν το ποσό των σαράντα χιλιάδων (40,000) ευρώ, γγ) με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή.

β. Οι συντελεστές των υποπεριπτώσεων αα, ββ και γγ αυξάνονται κατά 50% σε περίπτωση είσπραξης από το δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του.

γ. Ο φόρος που προκύπτει από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων παρακρατείται κατά την πληρωμή από τις ασφαλιστικές εταιρίες. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60 του Κ.Φ.Ε.. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά. »

Επειδή στην ΠΟΛ.1054/05-04-2017, σύμφωνα με την οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων η υπ' αριθμ. 22/2017 ομόφωνη γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Τμήμα Β'), αναφέρεται:

«Σύμφωνα με τη γνωμοδότηση αυτή (22/2017), η υπ' αριθμ. 25/2011 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του ΝΣΚ έχει εφαρμογή:

Α. Ως προς τη φορολογική μεταχείριση της, προ της ενάρξεως της ισχύος των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 7 του Ν.4110/2013 (23.1.2013) καταβληθείσας παροχής - ασφαλίματος που διενεργείται στα πλαίσια ομαδικών συνταξιοδοτικών προγραμμάτων (όπως τα DAF), που έχουν συνάψει οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις για τους εργαζομένους τους, αυτή αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σε κάθε περίπτωση σωρευτικής συνδρομής των κατωτέρω προϋποθέσεων: α. Ομαδική ασφάλιση του προσωπικού της επιχείρησης από τον εργοδότη.

β. Ο εργοδότης, συνάπτοντας γνήσια σύμβαση υπέρ τρίτου, αναλαμβάνει να καλύπτει αυτός, ολικά ή μερικά το ασφάλιστρο.

γ. Η ασφάλιση αυτή να επιβάλλεται από το νόμο ή να έχει αποτελέσει όρο μεταξύ του εργοδότη και των μισθωτών της εργασιακής σύμβασης ή δεσμευτικής για τον εργοδότη ΣΣΕ ή διαιτητικής απόφασης.

δ. Καταβολή του ασφαλίματος στον εργαζόμενο, δυνάμει του συμβολαίου ομαδικής ασφάλισης, κατά το χρόνο επέλευσης της ασφαλιστικής περίπτωσης, ανεξαρτήτως της μικρής ή μεγαλύτερης διάρκειας του συμβολαίου.

Στην περίπτωση της μερικής καταβολής του ασφαλίστρου από τον εργαζόμενο, πρέπει να γίνει δεκτό ότι, η παροχή - ασφάλισμα κατά το μέρος της που προέρχεται από ασφάλιστρα καταβληθέντα από αυτόν (τον εργαζόμενο) μέχρι την έναρξη ισχύος του Ν. 4110/2013, δεν φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκτός εάν τα ασφάλιστρα εξέπεσαν από το ακαθάριστο εισόδημά του και δεν φορολογήθηκαν, οπότε φορολογείται.

Β. Ως προς τη φορολόγηση της παροχής - ασφαλίματος ως εισοδήματος από κινητές αξίες, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 24 παρ.1 περ.στ' του Ν.2238/1994, κατά το μέρος που η παροχή αντιστοιχεί στην υπεραπόδοση των επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται για τις ασφαλίσσεις ζωής, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970, αδιαφόρως εάν η σύμβαση ασφαλίσεως έχει αποτελέσει ή όχι όρο της μεταξύ του εργοδότη και των μισθωτών εργασιακής σύμβασης ή δεσμευτικής για τον εργοδότη ΣΣΕ ή διαιτητικής απόφασης.»

Επειδή, πιο αναλυτικά, όπως αναφέρεται στην υπ' αριθμ. 22/2017 ομόφωνη γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Τμήμα Β'):

«8. Το ασφάλισμα, που καταβάλλεται δυνάμει συμβολαίου ομαδικής ασφάλισης συνιστά έσοδο των δικαιούχων προσώπων, που απαρτίζεται από επί μέρους χρηματικά ποσά, τα οποία, ανάλογα με τη φύση τους, δύνανται να ενταχθούν σε κάποιες από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' του εισοδήματος, που ορίζονται στο άρθρο 4 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.). Συγκεκριμένα, τα εν λόγω επί μέρους ποσά αποτελούνται αφενός μεν από τα καταβληθέντα ασφάλιστρα και αφετέρου από τις αποδόσεις των επενδύσεων, που πραγματοποιεί η ασφαλιστική

εταιρεία. Κατά συνέπεια, η φορολογική μεταχείριση εκάστου κονδυλίου, που απαρτίζει το καταβαλλόμενο ασφάλισμα πρέπει να εξετασθεί χωριστά, ανάλογα με τη φύση του, ως ακολούθως:

Ως προς το ασφάλισμα και τα ασφάλιστρα

9. Από την νομολογία γίνεται παγίως δεκτό ότι, από τις διατάξεις των άρθρων 648, 649 και 653 Α.Κ. και 1 της Διεθνούς Συμβάσεως 95 «περί προστασίας του ημερομισθίου», που κυρώθηκε με το νόμο 3248/1955, συνάγεται ότι ως μισθός στη σύμβαση εργασίας θεωρείται κάθε παροχή, την οποία, σύμφωνα με το νόμο, τη ΣΣΕ ή την σύμβαση εργασίας, καταβάλλει ο εργοδότης στον εργαζόμενο ως αντάλλαγμα της εργασίας, δηλαδή όχι μόνον η κύρια παροχή (βασικός μισθός), αλλά και κάθε άλλη πρόσθετη παροχή που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα της παρεχόμενης εργασίας.

10. Έτσι, στην περίπτωση ομαδικής ασφάλισης του προσωπικού μιας επιχείρησης από τον εργοδότη, ο οποίος, συνάπτοντας γνήσια σύμβαση υπέρ τρίτου, αναλαμβάνει να καλύπτει αυτός, ολικά ή μερικά το ασφάλιστρο, η ασφάλιση αυτή, αν αποτελέσει όρο μεταξύ αυτού και των μισθωτών της εργασιακής σύμβασης έχει χαρακτήρα μισθολογικής παροχής, η οποία συνίσταται στο δικαίωμα προσδοκίας που αποκτά ο εργαζόμενος, έως ότου πληρωθούν οι προϋποθέσεις της σύμβασης ασφάλισης για την είσπραξη ενός ποσού (είτε εφάπαξ είτε περιοδικώς) (ad hoc ΑΠ 13/2015, 1895/2008, 1934/2008, 843/2004, 1276/2001 κ.ά.)

11. Επομένως, καθίσταται σαφές ότι τα ασφάλιστρα, στην έκταση που αποτελούν μέρος του καταβληθέντος από την εργοδότη, για λογαριασμό των εργαζομένων, ασφαλίματος, συνιστούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το άρθρο 45§1 του Κ.Φ.Ε, το οποίο υπόκειται σε φορολόγηση κατά το χρόνο που οι δικαιούχοι της ασφαλιστικής παροχής (ασφαλίματος) απέκτησαν το δικαίωμα είσπραξης αυτής (άρθρο 46§1 εδ. 1 Κ.Φ.Ε), δηλαδή κατά το χρόνο επέλευσης της ασφαλιστικής περίπτωσης.

Συνεπώς, η καταβολή στον εργαζόμενο του, δυνάμει συμβολαίου ομαδικής ασφάλισης, ασφαλίματος, κατά το χρόνο επέλευσης της ασφαλιστικής περίπτωσης, ανεξαρτήτως της μικρής ή μεγαλύτερης διάρκειας του συμβολαίου, έχει, σε κάθε περίπτωση σωρευτικής συνδρομής των στην παράγραφο 12 της παρούσης απαριθμούμενων πραγματικών δεδομένων (προϋποθέσεων), χαρακτήρα μισθολογικής παροχής, η οποία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το μέρος αυτής, που αντιστοιχεί στα καταβληθέντα ασφάλιστρα και κατά το χρόνο που ο μισθωτός απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης της ασφαλιστικής παροχής »

Επειδή στην ΠΟΛ.1020/01-02-2018, σύμφωνα με την οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων η υπ' αριθμ. 266/2017 ομόφωνη γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Τμήμα Β'), ορίζεται ότι : «το ασφάλισμα που καταβλήθηκε στους εργαζομένους επιχειρήσεων, πριν από την ισχύ του Ν. 4110/2013, στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστικών συμβάσεων που είχαν συνάψει οι επιχειρήσεις αυτές με ασφαλιστικές επιχειρήσεις, κατά το μέρος που αντιστοιχεί στα καταβληθέντα από τον εργοδότη ασφάλιστρα, αποτελεί εισόδημα των εργαζομένων από μισθωτές υπηρεσίες, κατά το άρθρο 45 Κ. Φ. Ε, το οποίο υπόκειται σε φορολόγηση κατά τον χρόνο που οι δικαιούχοι της ασφαλιστικής παροχής (ασφαλίματος) απέκτησαν το δικαίωμα είσπραξης αυτής, όχι μόνον όταν η

ασφάλιση επιβάλλεται από τον νόμο ή έχει αποτελέσει όρο μεταξύ του εργοδότη και των μισθωτών της εργασιακής σύμβασης ή δεσμευτικής για τον εργοδότη ΣΣΕ ή διαιτητικής απόφασης, αλλά και στην περίπτωση της καταβολής των ασφαλιστρών για τον μισθωτό εξ ελευθεριότητας του εργοδότη, εξ αφορμής, πάντως, της σχέσεως εργασίας, ακόμα και αν ο εργοδότης είχε επιφυλαχθεί του δικαιώματος της μονομερούς διακοπής της καταβολής των ασφαλιστρών.

Στην περίπτωση της μερικής καταβολής του ασφαλιστρου από τον εργαζόμενο, η παροχή-ασφάλισμα κατά το μέρος που προέρχεται από ασφαλιστρα καταβληθέντα από τον εργαζόμενο, ακόμη και πριν την έναρξη ισχύος του Ν.4110/2013, δεν φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκτός εάν τα ασφαλιστρα εξέπεσαν από το ακαθάριστο εισόδημά του και δεν φορολογήθηκαν, οπότε φορολογείται.»

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με τα από 5/12/2013 και 14/03/2017 έγγραφα της Τεχνικής Διεύθυνσης του τομέα ομαδικών ασφαλίσεων της ασφαλιστικής εταιρίας «.....», προέκυψε ότι ο προσφεύγων βάσει του με αριθμ. ομαδικού συνταξιοδοτικού συμβολαίου της εταιρίας «.....», εισέπραξε την 5/12/2013, ποσό ύψους 69.416,60 €, ως πλήρη και οριστική εξόφληση του συνολικού ποσού της εξαγοράς των δικαιωμάτων του από αυτό. Η ανάλυση της ως άνω παροχής έχει ως εξής :

	Μικτό ποσό παροχής	Εγγυημένη απόδοση	Τόκοι υπεραπόδοσης	καταβληθείσες εισφορές (κεφάλαιο)
.....	40.686,53	6.980,21	288,13	33.418,19
ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΣ	28.730,07	5.050,45	218,77	23.460,85
	69.416,60	12.030,66	506,90	56.879,04

Περαιτέρω, από την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας του έτους 2013, με την αντίστοιχη βεβαίωση αποδοχών για τη χρονική περίοδο από 01/01/2013-30/09/2013, προκύπτει ότι το άθροισμα των ακαθάριστων αποδοχών των επιμέρους μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας του έτους 2013, ταυτίζεται με τις ακαθάριστες αποδοχές ύψους 40.374,83 € όπως αναγράφεται στη βεβαίωση αποδοχών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013-30/09/2013. Επίσης, από την ως άνω αντιπαραβολή προκύπτει ότι, μολονότι τα σχετικά ασφαλιστρα παρακρατούνταν από τη μισθοδοσία του, ωστόσο, σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση αποδοχών, το μόνο ποσό που εξέπιπτε από το μηνιαίο του μισθό, αφορούσε στο σύνολο των ασφαλιστικών κρατήσεων υπέρ του ΙΚΑ ύψους 8.054,75 €. Ομοίως, από την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας του έτους 2012 με την αντίστοιχη

βεβαίωση αποδοχών για τη χρονική περίοδο από 01/01/2012-31/12/2012, προκύπτει ότι το άθροισμα των ακαθάριστων αποδοχών των επιμέρους μηνιαίων εκκαθαριστικών μισθοδοσίας του έτους 2012, ταυτίζεται με τις ακαθάριστες αποδοχές ύψους 52.327,05 € που αναγράφεται στη βεβαίωση αποδοχών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2012-31/12/2012. Επίσης, από την ως άνω αντιπαραβολή προκύπτει ότι, μολονότι τα σχετικά ασφάλιστρα παρακρατούνταν από τη μισθοδοσία του, ωστόσο, σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση αποδοχών, το μόνο ποσό που εξέπιπτε από το μηνιαίο του μισθό, αφορούσε στο σύνολο των ασφαλιστικών κρατήσεων υπέρ του ΙΚΑ ύψους 6.785,97 €. Ομοίως, τα ασφάλιστρα, τα οποία έχουν παρακρατηθεί από τους μισθούς των προηγούμενων ετών, έχουν φορολογηθεί, όπως βεβαιώνεται από προσκομιζόμενη γνωστοποίηση της Υποδιευθύντριας Υπηρεσιών Ανθρώπινου Δυναμικού της εργοδότης εταιρίας «.....».

Συνεπώς, με βάση όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι το ποσό των 23.679,62 €, το οποίο αντιστοιχεί στα καταβληθέντα εκ μέρους του προσφεύγοντος, ασφάλιστρα, δεν υπόκειται σε φορολόγηση, δεδομένου ότι έχει ήδη φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό /07-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, κατά το μέρος που αφορά στη μη φορολόγηση ποσού ύψους 23.679,62 €, καθότι έχει υπαχθεί σε φορολόγηση κατά τα έτη στα οποία έγινε η παρακράτηση των ασφαλίσεων. Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2014.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.