



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-01-2022

Αριθμός απόφασης: 12

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 20-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η οποία εκδόθηκε την 20-08-2021 βάσει της από 10-07-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Π.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η οποία εκδόθηκε την 20-08-2021, βάσει της από 10-07-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής ύψους 285,93€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και τη διενέργεια από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το ανωτέρω φορολογικό έτος αφού αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2020 ποσό ύψους 3.366,44€, το οποίο αφορά σε ασφαλιστικές εισφορές μη μισθωτών που κατέβαλε στον Ε.Φ.Κ.Α. για το έτος 2020, ισχυριζόμενος ότι:

«Κατά την εκκαθάριση της φορολογικής μου δήλωσης φορολογικού έτους 2020 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου δεν έλαβε υπόψη και απέρριψε το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών, οι οποίες κατεβλήθησαν στον Ε.Φ.Κ.Α. εκ της ιδιότητος μου ως Διαχειριστής Ι.Κ.Ε. στην εταιρεία “.....” με Α.Φ.Μ. και τις οποίες συμπεριέλαβα και δήλωσα στον κωδικό 351 της φορολογικής μου δήλωσης, κρίνοντας ότι δε δικαιούμαι να εκπέσω τις ασφαλιστικές εισφορές από την προσωπική μου φορολογική δήλωση διότι κατά το φορολογικό έτος 2020 εμφανίζω έσοδα από μερίσματα και καθώς επίσης υπήρξα και μέλος Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας έως την 30-09-2020, οπότε οι ασφαλιστικές εισφορές μου θα έπρεπε να πληρωθούν από τις εν λόγω ανώνυμες εταιρείες.

Ωστόσο, το εισόδημα από μερίσματα προέρχεται από ένα πολύ μικρό, σχεδόν μηδαμινό ποσοστό μετοχών από την εταιρεία “.....”, μετοχές τις οποίες έχω αγοράσει σε παρελθόντα έτη μέσω του Χρηματιστηρίου. Λόγω της ιδιότητος μου αυτής, δεν είχα καμία υποχρέωση ασφάλισης στον Ε.Φ.Κ.Α., αλλά ούτε και η εταιρεία “.....” είχε κάποια υποχρέωση να μου πληρώνει τις ασφαλιστικές εισφορές.

Μέχρι την 30-09-2020 υπήρξα μέλος Δ.Σ. της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ. Ήμουν άμισθο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εν λόγω εταιρείας, δεν ελάμβανα καμία αμοιβή και δεν ήμουν καν μέτοχος της εταιρείας, προκειμένου να υπάρχει υποχρέωση ασφάλισης μου στον Ε.Φ.Κ.Α.. Επίσης, η “.....” δεν είχε καμία υποχρέωση καταβολής των ασφαλιστικών μου εισφορών αφού δεν μου κατέβαλλε αμοιβή. (Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών καταβάλλονται στον Ε.Φ.Κ.Α. μέσω Α.Π.Δ. μαζί με τους υπόλοιπους μισθωτούς και σε καμία περίπτωση δεν εκδίδεται βεβαίωση καταβολής εισφορών

στο όνομα του ασφαλισμένου. Στην περίπτωση μου έχει εκδοθεί σχετική βεβαίωση εισφορών μη μισθωτών από τον Ε.Φ.Κ.Α.).

Κατά το έτος 2020 υπήρξα Διαχειριστής της εταιρείας “.....” με Α.Φ.Μ. και εκ της ιδιότητος μου αυτής είχα υποχρέωση ασφάλισης στον Ε.Φ.Κ.Α. και οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές κατεβλήθησαν ως ορίζει η νομοθεσία. Επίσης, η νομοθεσία ορίζει ότι οι ασφαλιστικές εισφορές Ε.Φ.Κ.Α. Διαχειριστών Ι.Κ.Ε. αποδίδονται στον Ε.Φ.Κ.Α. και εκπίπτουν από την προσωπική φορολογική δήλωση εισοδήματος του Ασφαλισμένου - Διαχειριστή. (Προσκομίζω σχετική βεβαίωση καταβολής εισφορών ως Διαχειριστής Ι.Κ.Ε. από τον Ε.Φ.Κ.Α.). Συνεπεία των ανωτέρω δικαιούμαι να εκπέσω τις ασφαλιστικές εισφορές από την προσωπική μου φορολογική δήλωση εισοδήματος και κακώς η εν λόγω Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της φορολογικής μου δήλωσης τις απέρριψε.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., από το ακαθάριστο εισόδημα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

...

δ) ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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

...

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 2226/τ. Β' /27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 2437/τ. Β' /07-06-2021 και ΦΕΚ 2696/τ. Β' /24-06-2021) ορίζεται ότι:

«...

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

21. Υποπίνακας 4Α (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις)

...

δ. Οι κωδικοί 325-326 προσυμπληρώνονται από τη Φορολογική Διοίκηση βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που έχει στη διάθεσή της (Α. 1099/2019 απόφαση) και αφορούν στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) Αμοιβές μελών Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών για παροχή υπηρεσίας που σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία, μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών κρατήσεων που τους διενεργήθηκαν για την ιδιότητά τους αυτή κατά το φορολογικό έτος 2020.

ii) **Αμοιβές διαχειριστών και εταίρων Ι.Κ.Ε. που αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία.**

iii) Αμοιβές διαχειριστών και εταίρων Ε.Π.Ε. μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών κρατήσεων που τους διενεργήθηκαν για την ιδιότητά τους αυτή.

iv) Αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων προσωπικών εταιρειών για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρίες, οι οποίες είναι απαραίτητες για την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της εταιρίας (ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφο) και οι οποίες αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι αμοιβές μελών και διαχειριστών Ο.Ε. και Ε.Ε. αναγράφονται μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών κρατήσεων.

Στους κωδικούς αυτούς δεν αναγράφονται οι τυχόν αμοιβές των πιο πάνω προσώπων που προέρχονται από διανομή κερδών, διότι αποτελούν μέρισμα.

ε. Οι κωδικοί 351-352 συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο και αφορούν σε ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από τους ίδιους τους μισθωτούς ή συνταξιούχους σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας, και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις. Συμπληρώνονται ομοίως οι εισφορές ΝΑΤ, όπως και τα ποσά που καταβάλλονται από τους ίδιους τους μισθωτούς υπέρ ταμείων επαγγελματικής ασφάλισης (ΤΕΑ), κατά το μέρος που αφορούν τη μισθωτή τους εργασία (ΠΟΛ. 1227/2018 εγκύκλιος).

Επιπλέον, στις περιπτώσεις που λαμβάνεται αμοιβή διαχείρισης από εταίρους πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που είναι και διαχειριστές, καθώς και από διαχειριστές και εταίρους μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε., και δεδομένου ότι με το Ν. 4670/2020 (άρθρο 35) από την 01-01-2020 άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των διαχειριστών των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) καθώς και του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε.. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω πρόσωπα κατατάσσονται πλέον με ελεύθερη επιλογή τους υποχρεωτικά σε μία από τις έξι ορισμένες ασφαλιστικές κατηγορίες, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ του μέρους των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά στη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή στην αμοιβή που λαμβάνουν ως διαχειριστές η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο αναλογικά και στις δύο κατηγορίες του εισοδήματός του (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και στους κωδικούς 351-352 συμπληρώνεται μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης) (ΠΟΛ. 1113/2015 εγκύκλιος). Στην περίπτωση που δε διανέμεται μέρισμα από την Ι.Κ.Ε. και λαμβάνεται μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, εκπίπτει όλο το ποσό των εισφορών από την αμοιβή διοίκησης. Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται ομοίως και οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές από διαχειριστές μονοπρόσωπης ή πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που δεν έχουν εταιρική ιδιότητα.

Κανένα άλλο ποσό καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Οι εισφορές αυτές, οι οποίες εκπίπτουν από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, αποδεικνύονται βάσει αποδεικτικών εγγράφων ή σχετικών δικαιολογητικών που οι φορολογούμενοι προσκομίζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν προσκλήσεώς τους.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την από 10-07-2021 και με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2020 ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, δήλωσε:

α) στον κωδικό 325 «Αμοιβές μελών Δ.Σ. της περ. δ' παρ. 2 του άρθ. 12 Κ.Φ.Ε., διαχ. Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. κ.τ.λ.» του εντύπου Ε1 ποσό ύψους 19.700,00€, το οποίο αφορά σε αμοιβή που έλαβε για το φορολογικό έτος 2020 ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19)» του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό ύψους 2.486,04€, το οποίο αφορά σε παρακρατηθέντα φόρο επί της εν λόγω αμοιβής του, και στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α Κ.Φ.Ε.» του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό ύψους 257,31€, το οποίο αφορά σε παρακρατηθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. επί της αμοιβής του αυτής [όπως τα ποσά αυτά προκύπτουν από την προσκομισθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή από 26-02-2021 βεβαίωση αποδοχών της ως άνω εταιρείας (Ι.Κ.Ε.)],

β) στον κωδικό 351 «Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό ύψους 3.366,44€ [ήτοι το άθροισμα των ποσών ύψους 2.591,24€ και 775,20€, όπως αυτά προκύπτουν από τις προσκομισθείσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από 16-06-2021 και από 10-07-2021 αντίστοιχες βεβαιώσεις καταβληθεισών (από τον ασφαλισμένο) ασφαλιστικών εισφορών έτους 2020 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εισφορών Μη Μισθωτών της Γενικής Διεύθυνσης Εισφορών του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e – ΕΦΚΑ)], το οποίο αφορά σε ασφαλιστικές εισφορές μη μισθωτών που κατέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων στον Ε.Φ.Κ.Α. για το έτος 2020,

γ) στον κωδικό 291 «Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)» του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό ύψους 92,50€ και στον κωδικό 293 «Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης» του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό ύψους 4,62€, τα οποία (ποσά) αφορούν σε μέρισμα και προμέρισμα που εισέπραξε για το χρονικό διάστημα από 01-01-2020 έως και 31-12-2020 από μετοχές του στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και σε παρακρατηθέντα φόρο επί αυτών (όπως τα ποσά αυτά προκύπτουν από την προσκομισθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή από 26-08-2021 βεβαίωση είσπραξης και καταβολής αξιών της εταιρείας «.....»).

Επειδή, επιπλέον, από το υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος Taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπήρξε απλό μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) από την 30-04-2018 έως και την 30-09-2020, οπότε και έληξε η σχέση του με τη συγκεκριμένη εταιρεία, καθώς και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) από την 21-01-2016 έως και την 19-03-2021, ενώ, παράλληλα, στην εν λόγω Ι.Κ.Ε. συμμετέχει (ως μέλος) με ποσοστό 33% από την 21-01-2016.

Επειδή, επιπροσθέτως, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, προσκόμισε τη με αριθμό πρωτοκόλλου/03-09-2021 βεβαίωση της Προϊσταμένης του Τμήματος Εσόδων του Γ' Τοπικού Υποκαταστήματος Μη Μισθωτών Αττικής - Ανατολική του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ε - ΕΦΚΑ), στην οποία αναφέρεται ότι:

«Όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας, ο/η με **Α.Φ.Μ.** και **Ε.Α.Μ.** ήταν εγγεγραμμένος/η στα Μητρώα του **Ε.Φ.Κ.Α. ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ α) από 01/05/1998 έως 31/01/2005 και β) Επανεγγράφηκε από 01/06/2006 έως 31/03/2021 με το επάγγελμα “ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ” με έδρα την και έχει εξοφλήσει ή ρυθμίσει όλες τις απαιτητές εισφορές.**

Ο ανωτέρω ασφαλισμένος ήταν υπόχρεος για εισφορές Ε.Φ.Κ.Α. ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ σύμφωνα με την εγκύκλιο 03/2020 λόγω της συμμετοχής του ως διαχειριστής στην” με Α.Φ.Μ.».

Επειδή, εν προκειμένω, το ποσό ύψους 92,50€, το οποίο δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 291 «Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)» του εντύπου Ε1 της από 10-07-2021 και με αριθμό/2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2020, αφορά, σύμφωνα με την προσκομισθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή από 26-08-2021 βεβαίωση είσπραξης και καταβολής αξιών της εταιρείας “.....”, εξολοκλήρου σε μερίσματα (μέρισμα και προμέρισμα) που εισέπραξε για το χρονικό διάστημα από 01-01-2020 έως και 31-12-2020 από μετοχές του στην εταιρεία με την επωνυμία «....., ενώ από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης δεν προκύπτει κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2020) να εισέπραξε μέρισμα από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.[στην οποία, βάσει στοιχείων από το υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος Taxis, ο προσφεύγων συμμετέχει (ως μέλος) με ποσοστό 33% από την 21-01-2016], οπότε από την εν λόγω Ι.Κ.Ε. ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2020 έλαβε μόνο αμοιβή διαχείρισης, ποσού ύψους 19.700,00€, η οποία συνιστά εισόδημα από μισθωτή εργασία και, ως εκ τούτου, το ποσό αυτό προσυμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που έχει στη διάθεσή της, στον κωδικό 325 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δεδομένου ότι το σύνολο των καταβληθεισών από τον προσφεύγοντα ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2020 αφορά στην αμοιβή που έλαβε ο ίδιος ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία, γίνεται δεκτό ότι όλο το εν λόγω ποσό των καταβληθεισών από τον προσφεύγοντα ασφαλιστικών εισφορών για το έτος 2020, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2020), αναγράφεται στον κωδικό 351 «Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» του εντύπου Ε1 και εκπίπτει από το ως άνω εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.