



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-01-2022

Αριθμός απόφασης: 17

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
ΦΑΞ : 213-1604567

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 ισχύει.
 - 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).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **06-09-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. δήλωσης, αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 19-07-2021 (αρ. πιστωτικής κατάστασης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αρ. δήλωσης, αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 19-07-2021 (αρ. πιστωτικής κατάστασης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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 αρ. δήλωσης, αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 19-07-2021 (αρ. πιστωτικής κατάστασης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020 προέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 1.869,06€.

Σύντομο ιστορικό

Ο προσφεύγων σύμφωνα με την ανηρτημένη βεβαίωση αποδοχών στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, έλαβε από την τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 19.405,23€ με παρακράτηση, αποζημίωση απόλυσης ποσού ύψους 150.000€ και παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 ποσού ύψους 5.018,50€. Εν συνεχεία, στις 02-07-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, δηλώνοντας στον κωδικό 351 «Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» το ποσό ύψους 5.018,50€ προκειμένου να τύχει μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος του κατά το ποσό αυτό, το οποίο όμως δεν έγινε δεκτό κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 προκειμένου να μειωθεί το φορολογητέο του εισόδημα κατά το ποσό των 5.018,50€ και να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση για το εν λόγω έτος ισχυριζόμενος ότι το υπό κρίση ποσό αφορά την κάλυψη της ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης με τη συνέχιση της ασφάλισής του και καταβολής από την τράπεζα των αναλογουσών εισφορών στο ΤΑΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ, για λογαριασμό του προσφεύγοντος, για το χρονικό διάστημα από 01/03/2020- 31/12/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 7§1 του ν. 4172/2013 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12§1 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 του **αρθ. 13§1 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 14§1 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, στα άρθρα 1 και 2 του Κανονισμού Ασφάλισης και Παροχών του αναφέρονται τα εξής:

« Άρθρο 1

Το «ΤΑΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ συστήθηκε μετά από τη συγχώνευση των τεσσάρων (4) Ασφαλιστικών Ταμείων – όπως περιγράφονται στο άρθρο 1 του Καταστατικού σύμφωνα με τον Νόμο 1134/81.

Άρθρο 2

Σκοπός του είναι η παροχή ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης στα μέλη του, η παροχή βοηθημάτων σε αυτά σε ειδικές περιπτώσεις που καθορίζονται από τον παρόντα Κανονισμό, καθώς και η παροχή υπηρεσιών για την ψυχική υγεία των μελών του....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου 1134/1981 ορίζεται ότι:

«Τα εν Αθήναις εδρεύοντα αλληλοβοηθητικά ταμεία υπό την επωνυμία α) Ταμείον Αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων Εθνικής Τραπέζης, β) Ταμείον Αλληλοβοηθείας Εισπρακτόρων και Κλητήρων Εθνικής Τραπέζης, γ) Ταμείον Υγείας και Ασφαλίσεως κατά της Ασθενείας των Μελών του Συλλόγου των Υπαλλήλων της Τραπέζης Αθηνών και δ) Ταμείον Υγείας Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης συγχωνεύονται εις ενιαίον αλληλοβοηθητικόν ταμείον συνιστώμενον διά του παρόντος υπό την επωνυμία «Ταμείον Υγείας Προνοίας Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης της

Ελλάδος» με έδραν τας Αθήνας και σκοπόν την παροχήν εις τα μέλη των και στα μέλη των οικογενειών των ιατρικής, φαρμακευτικής και νοσοκομειακής περιθάλψεως εις έτος και εις χρήμα, εις ην έκτασιν παρέχονται η συγχωνευομένων ταμείων. Το συνιστώμενον ταμείον διέπεται υπό των περί αλληλοβοηθητικών Σωματείων διατάξεων και του εγκριθησομένου Καταστατικού αυτού.».

Επειδή, από 1-1-2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που επέβαλλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014 & 1051/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1118/26-05-2021** 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» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

.....

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με την A.1099/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, την A.1101/2019, την A.1035/2021 (B' 797), όπως τροποποιήθηκε με την A.1052/2021 (B' 962) απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. και την ΠΟΛ.1033/2014 (B' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (B' 495), 1260/2015 (B' 2637), A.1177/2019 (B' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).

.....

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

.....

...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 NAT, 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 ΙΚΕ, και δεδομένου ότι με τον ν. 4670/2020 (άρθρο 35) από την 1.1.2020 άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των διαχειριστών των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (ΙΚΕ) καθώς και του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης ΙΚΕ. 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 ΙΚΕ 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, σύμφωνα με το από 27-01-2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό με συμβαλλόμενο τον προσφεύγοντα και την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», λύθηκε συναινετικά η σύμβαση εργασίας του προσφεύγοντος την 29-02-2020 και ως αντιστάθμισμα για την οικειοθελή του αποχώρηση έλαβε ως αποζημίωση το μικτό ποσό των 170.000€ και επιπλέον την κάλυψη της ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης με τη συνέχιση της ασφάλισής του και καταβολής, από την τράπεζα, των αναλογουσών εισφορών στο, για τον ίδιο, μέχρι τη συνταξιοδότησή του και κατά ανώτατο όριο μέχρι πέντε έτη από την αποχώρησή του.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 02-07-2021 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, δηλώνοντας στον κωδικό 351 «Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον

ασφαλισμένο» το ποσό ύψους 5.018,50€ προκειμένου να τύχει μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος του κατά το ποσό αυτό,

Επειδή, τόσο στην από 22-03-2021 Βεβαίωση Αποδοχών από την για το φορολογικό έτος 2020 στον πίνακα με τίτλο «ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ» περιλαμβάνεται το ποσό των 5.018,50€, καταχωρημένο ως παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013, όσο και στην ανηρτημένη βεβαίωση αποδοχών στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε από την τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 19.405,23€ με παρακράτηση, αποζημίωση απόλυσης ποσού ύψους 150.000€ καθώς και παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 ποσού ύψους 5.018,50€.

Επειδή, επιπλέον, στην από 13-04-2021 Βεβαίωση της εν λόγω τράπεζας αναγράφονται επί λέξει τα εξής:

«Σας ενημερώνουμε ότι το ποσό των 5.018,50€ που εμφανίζεται στη Βεβαίωση Αποδοχών σας για το έτος 2020, αφορά κάλυψη ασφαλιστικών εισφορών εργοδότη και εργαζόμενου προς το Ταμείο Υγείας για το χρονικό διάστημα από 01-03-2020 έως 31-12-2020, βάσει του από 27-01-2020 Ιδιωτικού Συμφωνητικού που έχετε υπογράψει με την Τράπεζα και αποτελεί παροχές σε είδος βάσει του Ν. 4172/13 άρθρο 13.».

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, αφενός το ΤΥΠΕΤ δεν είναι ούτε ασφαλιστικός οργανισμός του Δημοσίου ούτε επαγγελματικό ταμείο αλλά Ν.Π.Ι.Δ. και επιπλέον οι παροχές του ως άνω φορέα προέρχονται από εισφορές εργαζομένων οι οποίες δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα και αφετέρου το επίμαχο ποσό των 5.018,50€ που απέδωσε η ΕΤΕ απευθείας στο ΤΥΠΕΤ αφορά σε μετεργασιακή παροχή για κάλυψη ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης βάσει του από 27-01-2017 Ιδιωτικού Συμφωνητικού ως αντιστάθμισμα για την οικειοθελή του αποχώρηση και πιο συγκεκριμένα αποτελεί παροχή σε είδος όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών του εν λόγω φορέα, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ. δήλωσης, αρ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 19-07-2021 (αρ. πιστωτικής κατάστασης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020:

Ποσό Επιστροφής: 1.869,06€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ./2021 και με αριθ. πιστ. κατ/σης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε..

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

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.