



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 4001

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 τροποποιήθηκε και 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 18.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Βύρωνος, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης /18.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμό /2020 3ης τροποποιητικής δήλωσης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 122,83 €. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις παραγρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων της προσφεύγουσας, που απέστειλε ηλεκτρονικά στην Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας που κατέβαλε σε αυτήν το έτος 2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναγνωριστεί ότι δεν έχει λάβει τους μισθούς που έχει δηλώσει για αυτήν η εταιρεία, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Οι έμμισθες αποδοχές που δηλώθηκαν ότι έλαβε από την ως άνω εταιρεία το φορολογικό έτος 2014, αφορούν αυτασφάλιση (δηλαδή ένσημα και όχι αποδοχές) σύμφωνα με το άρθρο 74 του /2010. Επιπρόσθετα, το ίδιο χρονικό διάστημα, βάσει της ανωτέρω νομοθεσίας, εμφανιζόταν ως άνεργη στον Ο.Α.Ε.Δ.

Συγκεκριμένα, ο εργοδότης την ασφάλισε για δυο έτη (1/1/2013-30/11/2014), βάσει της αναφερθείσας νομοθεσίας, μετά την απόλυσή της και έως τον Δεκέμβριο του 2014, οπότε και υπέβαλε αίτηση για συνταξιοδότηση.

Η αυτασφάλισή της, όπως φαίνεται χαρακτηριστικά και από τους κωδικούς πακέτου κάλυψης των ΑΠΔ του ΙΚΑ και τον κωδικό ειδικότητας 400010, που έχει υποβάλλει η ανωτέρω εταιρεία στον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα, αφορά συνέχιση ασφάλισης απολυομένων ηλικίας 55-64, σύμφωνα με το άρθρο 74 του 3863/2010.

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ.1 ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...»

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ.1 & 2 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. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις...»

Επειδή, με το άρθρο 74 παρ. 4 περιπτ. α ν.3863/2010 ορίζεται ότι: «Εργαζόμενοι, ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ηλικίας 55 έως 64 ετών, των οποίων η σύμβαση εξηρημένης εργασίας αορίστου χρόνου, πλήρους ή μερικής απασχόλησης, καταγγέλλεται, ανεξάρτητα αν πρόκειται για ομαδικές ή μεμονωμένες απολύσεις, εφόσον έχουν πραγματοποιήσει τουλάχιστον 4.500 ημέρες ή δεκαπέντε (15) έτη ασφάλισης σε οποιονδήποτε φορέα κύριας ασφάλισης και παραμένουν άνεργοι, έχουν το δικαίωμα της αυτασφάλισης στο ΙΚΑ - ΕΤΑΜ. Η άσκηση του δικαιώματος αυτού μπορεί να γίνει εντός εξήντα (60) ημερών από την καταγγελία της σύμβασης εξηρημένης εργασίας. Όσοι απολυθέντες δεν άσκησαν το δικαίωμα αυτό εντός του προβλεπόμενου διμήνου μετά τη δημοσίευση του ν. 3863/2010, έχουν τη δυνατότητα να το ασκήσουν εντός εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση της υπουργικής απόφασης της παραγράφου 5. Η δυνατότητα υπαγωγής στις ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής και της παραγράφου 5 λήγει στις 31.12.2012. Οι απολυθέντες ασφαρίζονται για τον Κλάδο Σύνταξης και για τον Κλάδο Παροχής Ασθένειας σε είδος του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ. Ως βάση για τον υπολογισμό των μηνιαίων εισφορών, λαμβάνονται οι αποδοχές που αντιστοιχούν στον κατώτατο βασικό μισθό, όπως ορίζεται από την εκάστοτε ισχύουσα Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας. Εξαιρούνται του μέτρου οι συνταξιούχοι από ίδιο δικαίωμα όλων των φορέων ασφάλισης και του Δημοσίου, καθώς και όσοι κατά το χρόνο καταγγελίας της σύμβασης εργασίας έχουν συμπληρώσει αθροιστικά τόσο το όριο ηλικίας όσο και τις απαιτούμενες ημέρες ασφάλισης για λήψη πλήρους σύνταξης γήρατος εξ ιδίου δικαιώματος. Στο κόστος της αυτασφάλισης υποχρεούνται να συμμετέχει ο πρώην εργοδότης - καταγγέλλων τη σύμβαση εξηρημένης εργασίας με:

αα) Το πενήντα τοις εκατό (50%) του κόστους της αυτασφάλισης για ασφαλισμένους ηλικίας 55 ετών συμπληρωμένων έως 60 ετών και για χρονικό διάστημα μέχρι τη συμπλήρωση από τον απολυθέντα τόσο του ορίου ηλικίας όσο και των απαιτούμενων ημερών ασφάλισης για λήψη πλήρους σύνταξης γήρατος εξ ιδίου δικαιώματος και μέχρι τρία (3) χρόνια κατ' ανώτατο όριο...»

Επειδή, σύμφωνα με το γενικό έγγραφο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ: Ε40/258/3.5.2012 με θέμα «Αυτασφάλιση στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ απολυμένων ηλικίας 55-64 ετών και υλοποίηση των διατάξεων ως προς την απεικόνιση των ασφαλιστικών στοιχείων (ΑΠΔ), προθεσμία υποβολής ΑΠΔ και καταβολής εισφορών» : « Όπως είναι γνωστό, με την εγκύκλιο 95/29.12.2011 σας κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.3996/2011 και της απόφασης Φ.11321/22575/1810 /3.10.2011 (ΦΕΚ 2297/Β'/13.10.2011) του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, σχετικά με την αυτασφάλιση των απολυόμενων ηλικίας 55-64 ετών από ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά εργοδότες του ιδιωτικού τομέα.

Προκειμένου να υλοποιηθεί η αυτασφάλιση των εν λόγω προσώπων, θα πρέπει οι υπόχρεοι τέως εργοδότες αυτών να υποβάλουν Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) ως κατωτέρω:

Συμπλήρωση ΑΠΔ

Οι ΑΠΔ υποβάλλονται για μεν τους εργοδότες που έχουν υποχρέωση υποβολής (συνεχίζουν να απασχολούν προσωπικό για το οποίο και υποβάλλουν ΑΠΔ) με Τύπο Δήλωσης (04) (για μισθολογική περίοδο που έχει υποβληθεί κανονική ΑΠΔ), ενώ για εργοδότες που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής ΑΠΔ (δεν απασχολούν προσωπικό) με Τύπο Δήλωσης (01). Για την ορθή απεικόνιση των ασφαλιστικών στοιχείων των απολυμένων θα χρησιμοποιείται ο Κωδικός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) 6600, Κωδικός Ειδικότητας 400010 για τους απολυμένους που έχουν συμπληρώσει ημερολογιακά το 55ο της ηλικίας τους και 400020 γι' αυτούς που έχουν συμπληρώσει το 60ό έτος της ηλικίας τους. Κωδικός Πακέτου Κάλυψης 1354 (ποσοστό 26,45%) και Τύπος Αποδοχών 01 (Τακτικές Αποδοχές), καθώς τα εν λόγω πρόσωπα δεν δικαιούνται επιδόματα εορτών και αδείας. Ημέρες ασφάλισης θα καταχωρούνται είκοσι πέντε (25) ανά μήνα, εκτός από τον μήνα έναρξης και διακοπής της αυτασφάλισης, που μπορεί να είναι και λιγότερες (οπότε συμπληρώνεται το πεδίο 34 ή 35, ανάλογα). Ποσό αποδοχών ορίζεται αυτό που αντιστοιχεί κάθε φορά στον βασικό μισθό της εκάστοτε ισχύουσας Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.Το πεδίο 40 (Εισφορές Ασφαλισμένου) παραμένει κενό. Το πεδίο 44 (Επιδότηση Εργοδότη) συμπληρώνεται σύμφωνα με το ποσοστό της επιδότησης, ήτοι 50% (συμμετοχή εργοδότη 50% και επιδότηση εργοδότη 50%) ή 20% (συμμετοχή εργοδότη 80% και επιδότηση εργοδότη 20%), αναλόγως. Στο πεδίο 45 (Ποσό της Επιδότησης Εργοδότη) αναγράφεται το ποσό που αντιστοιχεί στο γινόμενο εισφορές εργοδότη x ποσοστό επιδότησης και το πεδίο 46, Καταβλητέες Εισφορές, συμπληρώνεται με το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση συνολικές εισφορές - ποσό επιδότησης...

Επειδή, στην βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας φορολογικού έτους 2014, την οποία απέστειλε ηλεκτρονικά στην Φορολογική Διοίκηση η εταιρεία αναγράφονται ακαθάριστες αποδοχές ποσού ύψους 5.719,80 € και φορολογητέο ποσό ύψους 5.090,62 €.

Επειδή, με την με αριθ.πρωτ. /24-12-2012 Απόφαση του τοπικού υποκαταστήματος Ι.Κ.Α.- Ε.Τ.Α.Μ. Χολαργού, αποφασίστηκε η αυτασφάλιση της προσφεύγουσας για τους κλάδους κύριας σύνταξης του Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. και παροχών ασθενείας σε είδος, από την οποία προκύπτουν και οι μηνιαίες εισφορές που ανέρχονται σε 155,00 €, από τις οποίες ο πρώην εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των 77,50 € μηνιαίως.

Επειδή, από τον λογαριασμό ασφαλισμένου της προσφεύγουσας του ΥΠ.Ε.Κ.ΥΠ. Ε.Φ.Κ.Α. προκύπτει ότι έγινε αυτασφάλιση, καθώς και τα ποσά των εισφορών βάσει του βασικού της μισθού (586,08 €).

Επειδή, σύμφωνα με την με την από 28-12-2020 βεβαίωση του ΟΑΕΔ, η προσφεύγουσα ήταν εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ από 21/12/2012 έως 02/12/2014, με σύνολο συνεχούς, αναγνωριζόμενου διαστήματος ανεργίας 23 μήνες.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό ύψους 5.090,62 ευρώ που αναγράφετε στην ως άνω βεβαίωση αποδοχών ως φορολογητέο ποσό των τακτικών αποδοχών, δεν αποτελεί μισθό αλλά αυτασφάλιση της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και

την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης /18.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.