



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4011

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

**2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,**

**3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,**

**4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθ. δήλωσης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής ύψους 1.411,98€.

Η προσφεύγουσα, ασθενής με κοιλιοκάκη, δικαιούται μηνιαίο επίδομα για τροφές χωρίς γλουτένη, το οποίο ανέρχεται στα 100,00€. Τα χρήματα αυτά εισπράττει από τον ΕΔΟΕΑΠ, ταμείο στο οποίο ανήκει με την ιδιότητά της ..... Μέχρι το 2020 ο ΕΔΟΕΑΠ κατέβαλε το επίδομα αυτό μετά την προσκόμιση σχετικών αποδείξεων αγοράς προϊόντων χωρίς γλουτένη. Από το 2021 καταθέτει κάθε μήνα το επίδομα αυτό χωρίς αποδείξεις στους βεβαιωμένους ασθενείς. Έτσι, για το οικονομικό έτος 2021 εισέπραξε συνολικό ποσό 1.200,00€, το οποίο εμφανίστηκε στα έσοδά της ως «βοήθημα από ασφαλιστικές εισφορές» με αποτέλεσμα να φορολογηθεί διότι όπως ενημερώθηκε η προσφεύγουσα από το λογιστήριο του ΕΔΟΕΑΠ, δεν υπάρχει κωδικός για αφορολόγητο επίδομα για το συγκεκριμένο ταμείο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί ως προς το συγκεκριμένο ποσό των 1.200,00€ η με αριθμό δήλωσης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Ειδικότερα, ζητά να εξαιρεθεί από την φορολογητέα ύλη που της αναλογεί για το φορολογικό έτος 2021 το ανωτέρω ποσό, καθώς πρόκειται για επίδομα καθ' όλα νόμιμο, το δικαιούται να λάβει αυτούσιο, χωρίς φορολόγηση, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μέχρι το 2020 ο ΕΔΟΕΑΠ κατέβαλε το επίδομα αυτό, μετά την προσκόμιση σχετικών αποδείξεων αγοράς προϊόντων χωρίς γλουτένη. Το 2021 ο ΕΔΟΕΑΠ αποφάσισε να καταθέτει κάθε μήνα στους βεβαιωμένους ασθενείς με κοιλιοκάκη αυτό το επίδομα χωρίς αποδείξεις, σε μία προσπάθεια μείωσης της γραφειοκρατίας του, με αποτέλεσμα από το 2021 το ποσό αυτό να φορολογείται.
- Φορολογώντας το ποσό των 1.200,00€, το επίδομα επί της ουσίας μειώνεται σε σχέση με αυτό που όρισε η ίδια η πολιτεία με αποτέλεσμα να καταστρατηγείται το γράμμα του σχετικού νόμου.
- Μετά τις διαμαρτυρίες των ασθενών με κοιλιοκάκη προς τον ΕΔΟΕΑΠ για την εξέλιξη αυτή, το Δ.Σ. του Ταμείου αποφάσισε να επιστρέψουν στην κατάθεση αποδείξεων για το επίδομα από 1<sup>ης</sup> Αυγούστου 2022.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.1 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:**

«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 άρθρου 7 «Φορολογητέο εισόδημα» 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.**

**2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:**

**α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,**

**β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,**

**γ) εισόδημα από κεφάλαιο και**

**δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»**

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 20 « Γενικά ασφαλιστικά θέματα» του ν.2556/1997 ορίζεται ότι:**

**«3. Στους ασφαλισμένους των φορέων και κλάδων ασθένειας αρμοδιότητας Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων που πάσχουν από μεταβολικά νοσήματα π.χ. φαιнуλκετονουρία, γαλακτοζουρία κ.ά. ή παρουσιάζουν διαταραχή στην απορρόφηση τροφών, χορηγούνται δωρεάν**

**ειδικά προϊόντα και σκευάσματα ειδικής διατροφής που είναι απαραίτητα για τη διαιτητική τους αγωγή. Για την πιστοποίηση της νόσου απαιτείται γνωμάτευση διευθυντή πανεπιστημιακής κλινικής ή κλινικής του Ε.Σ.Υ., σχετικά με την πάθηση, και τελική έγκριση από το Δ.Σ. των οργανισμών ή των εξουσιοδοτημένων αρμόδιων οργάνων τους.»**

**Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΒ3Η433/566/οικ.15760/11-06-2021 έγγραφο του ΕΟΠΥΥ του Υπουργείου Υγείας με ΘΕΜΑ: « ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΧΩΡΙΣ ΓΛΟΥΤΕΝΗ» μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:**

**«[...]Ο Οργανισμός δύναται να συμβάλλεται με παρόχους που εμπορεύονται σκευάσματα ειδικής διατροφής χωρίς γλουτένη. Σε αυτή την περίπτωση η διαδικασία αποζημίωσης ορίζεται με γενικά έγγραφα του ΕΟΠΥΥ. 3 Κατ' εξαίρεση, δύνανται να αποζημιώνονται οι δικαιούχοι, ενήλικες μέχρι 100 ευρώ μηνιαίως και παιδιά μέχρι 150 ευρώ μηνιαίως, εφόσον αγοράζουν τα προϊόντα ειδικής διατροφής χωρίς γλουτένη, από το ελεύθερο εμπόριο βάσει αποδείξεων αγοράς όπου θα περιγράφεται το προϊόν και η τιμή μονάδος του προϊόντος και θα κατατίθεται στον ΕΟΠΥΥ. Κριτήριο για την αποζημίωση των δικαιούχων είναι η αδυναμία προμήθειας των ειδικών σκευασμάτων χωρίς γλουτένη από συμβεβλημένους παρόχους. Το παραστατικό αγοράς όπως αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο, θα κατατίθεται στην αρμόδια Υπηρεσία του ΕΟΠΥΥ προς αποζημίωση του δικαιούχου». Εν όψει των ανωτέρω, ο Οργανισμός αποζημιώνει προϊόντα ειδικής διατροφής μέσα από το δίκτυο των συμβεβλημένων παρόχων του, ήτοι φαρμακεία και εταιρείες διακίνησης/ εμπορίας Σκευασμάτων Ειδικής Διατροφής. Οι συμβεβλημένοι πάροχοι δύνανται να παρέχουν στους δικαιούχους συγκεκριμένα είδη/προϊόντα χωρίς γλουτένη, τα οποία είναι ενταγμένα και εγκεκριμένα στο Μητρώο Αποζημιούμενων Προϊόντων του ΕΟΠΥΥ και αποζημιούμενα από τον Οργανισμό μετά από σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ.[...]»**

**Επειδή, ομοίως και οι ασφαλισμένοι του ΕΔΟΕΑΠ οι οποίοι πάσχουν από κοιλιοκάκη δικαιούνται επίδομα κοιλιοκάκης το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 100,00 € μηνιαίως για ενηλίκους και 150,00€ μηνιαίως για ανηλίκους χωρίς προσκόμιση αποδείξεων για την αγορά τροφίμων ελεύθερων γλουτένης. Για την καταβολή του επιδόματος απαιτείται η υποβολή αίτησης στην ηλεκτρονική διεύθυνση [info@edoeap.gr](mailto:info@edoeap.gr) , η οποία θα συνοδεύεται (άπαξ) από τις**

εξετάσεις (βιοψία εντέρου, ειδικά αντισώματα, κλινική εικόνα, ιστολογική εξέταση πριν και μετά τη στέρωση γλουτένης και την γνωμάτευση του ιατρού (δημοσίου νοσοκομείου), από τα οποία πιστοποιείται ότι δικαιούται το επίδομα.

**Επειδή, εν προκειμένω** από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πάσχει από κοιλιοκάκη και βάσει της από .....βεβαίωσης συντάξεων του ασφαλιστικού της φορέα, ΕΔΟΕΑΠ, έλαβε επίδομα κοιλιοκάκης ποσού 1.200,00€ το οποίο ποσό συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις ) της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2021 και φορολογήθηκε βάσει των γενικών διατάξεων του ν.4172/2013.

**Επειδή,** ωστόσο, το εν λόγω ποσό των 100€ μηνιαίως το χορηγεί ο ΕΔΟΕΑΠ (ασφαλιστικός φορέας της προσφεύγουσας) όπως και ο ΕΟΠΥΥ (εφόσον οι ασφαλιζόμενοι τους προσκομίζουν ιατρική γνωμάτευση από την οποία πιστοποιείται ότι πάσχουν από κοιλιοκάκη) έναντι δαπανών που καταβάλουν οι ασφαλιζόμενοι τους για αγορά προϊόντων ειδικής διατροφής χωρίς γλουτένη με σκοπό να έχουν καλύτερη ποιότητα ζωής, ήτοι το ποσό αυτό αντικρίζει δαπάνες του ωφελούμενου.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα, δεδομένης της ασθένειας της, απαιτείται να καταναλώνει τρόφιμα χωρίς γλουτένη και ανεξαρτήτως αν προσκομίζει ή όχι τις σχετικές αποδείξεις δαπανών στον ασφαλιστικό της φορέα, προβαίνει σε δαπάνες αγοράς τέτοιων τροφίμων.

**Επειδή,** με το με αριθ. πρωτ. ....υπόμνημά της, η προσφεύγουσα προσκόμισε πλήθος αποδείξεων αγοράς τέτοιων τροφίμων που έχουν εκδοθεί καθόλη τη διάρκεια του κρινόμενου έτους 2021 προκειμένου να αποδείξει την πάγια ανάγκη της για κατανάλωση τροφίμων χωρίς γλουτένη.

**Επειδή,** βάσει των ως άνω με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι το εν λόγω ποσό των 1.200,00€ έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος του δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και είναι ίσο με το ποσό που χορηγεί ο ΕΟΠΥΥ και συνεπώς **δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.**

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω ποσό δεν δύναται να συμπεριληφθεί στον κωδ. 321 γίνεται δεκτός. Το ποσό αυτό δύναται να συμπεριληφθεί στον κωδ. 429 και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

## **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και τον επαναπροσδιορισμό της προκύψασας από την υπ' αριθμ. ....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2021 φορολογικής υποχρέωσής της για το φορολογικό έτος 2021 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊσταμένη του  
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

---

**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.