



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
E-mail : ded.ath@aade.gr**

**Καλλιθέα 24.11.23  
Αριθμός Απόφ. 1911**

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... , κατοίκου του ..... κατά της από ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ' ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2021 κατά το μέρος που της επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας στον κωδικό 302 «Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ, [...]» του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου Ε1, ποσό 18.010,63 € που έλαβε από μισθούς.

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης ..... και αριθ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ , με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου 107,03 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της από ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ κατά το μέρος που της επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. για το φορολογικό έτος 2021 προβάλλοντας ότι εργάζεται στην ..... η οποία είναι σωματείο Ν.Π.Ι.Δ. εκτός Γενικής Κυβέρνησης, δηλαδή δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία, και ως εκ τούτου δεν πρέπει να υπολογιστεί σε καμία περίπτωση εισφορά αλληλεγγύης κατά τα εις την αριθ.πρωτ. Ε 2204/2020 εγκύκλιο οριζόμενα .

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι , ως εργαζόμενη στην .....ήτοι σε σωματείο Ν.Π.Ι.Δ. εκτός Γενικής Κυβέρνησης, η οποία δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία, θεωρείται εργαζόμενη σε ιδιωτικό τομέα με επακόλουθο την εξαίρεσή των εισοδημάτων της από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167)ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι

μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του προγράμματος διαχείρισης των υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 1332/15.11.2017 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 3995). Επίσης, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης απαλλάσσονται τα τεκμαρτά εισοδήματα που προκύπτουν: α) από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.), προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες και β) από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επίσης, εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής για το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και για το εισόδημα από τόκους εταιρικών ομολογιών κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 37.

Ομοίως, απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν αλλοδαποί αξιωματικοί και αλλοδαπό κατώτερο πλήρωμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής, σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού με ελληνική σημαία, τα οποία εκτελούν αποκλειστικά διεθνείς πλόες.».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 74 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4172/2013, η οποία είχε προστεθεί με την παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.4799/2021(ΦΕΚ Α'78) και τροποποιήθηκε ως άνω με το άρθρο 177 του ν.4972/2022 (ΦΕΚ Α'181), ορίζεται ότι:«74. Για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στον δημόσιο τομέα και τις συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34....».

**Επειδή,** σύμφωνα με την με αριθ. Α.1042/2023«Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «[...]

#### **Άρθρο 4**

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου[...]

15. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α ΚΦΕ τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις, σύμφωνα με την παρ. 74 άρθρου 72 ΚΦΕ. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34 ΚΦΕ. Κατόπιν τούτων, αν στο φορολογικό έτος 2022

προκύψει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ή μισθωτή εργασία, προκειμένου να μην επιβληθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, πρέπει για τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη (2020 και 2021), είτε να μην υπάρχει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων είτε αυτή να έχει καλυφθεί έστω και με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Η απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στην προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που φορολογείται ως μισθωτή εργασία, χορηγείται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος αποκτά πραγματικό εισόδημα από μισθωτή εργασία εκτός δημοσίου τομέα και συντάξεων.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. **Ε.2125/2021** Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 110, 112, 113, 114, 118, 119, 120, 121 και 122 του ν. 4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78/18.05.2021)» αναφέρεται ότι: «8. Άρθρο 121 «Απαλλαγή από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε συγκεκριμένα εισοδήματα του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 -Τροποποίηση της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 -Προσθήκη παραγράφου στο άρθρο 72 του Κ.Φ.Ε.»

Με τις διατάξεις του άρθρου 121 τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ως προς τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και προστέθηκε η παρ. 74 στο άρθρο 72 του Κ.Φ.Ε..Με τις νέες διατάξεις της παρ. 50 του άρθρου 72 ορίστηκε ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2021, απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. όλα τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με μόνη εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις. Διευκρινίζεται ότι εργαζόμενοι στον δημόσιο τομέα είναι όσοι εργάζονται σε φορείς δημοσίων υπηρεσιών, αποκεντρωμένων διοικήσεων, ΟΤΑ α' και β' βαθμού και νομικών προσώπων αυτών, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου εντός Γενικής Κυβέρνησης (βλ. άρθρο 31 παρ. 1 ν. 4756/2020-Α' 235).Στις κάθε είδους συντάξεις από όποιον φορέα και αν καταβάλλονται διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Διευκρινίζεται, περαιτέρω, ότι το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων (περ. ζ' παρ. 3 άρθρου 12 Κ.Φ.Ε.), είτε καταβάλλεται εφάπαξ είτε με τη μορφή περιοδικής παροχής, αποτελεί εισόδημα από σύνταξη και όχι από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου δεν απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2021.Αν στο φορολογικό έτος 2021 προσδιορίζεται εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται στο εισόδημα αυτό, εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη (2019 και 2020) δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34, δηλαδή είτε να μην υπάρχει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων είτε αυτή να έχει καλυφθεί έστω και με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Στην περίπτωση που η προστιθέμενη διαφορά φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (περ. α' παρ. 1 άρθρου 34 ΚΦΕ), η απαλλαγή στην προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων χορηγείται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία από τον ιδιωτικό τομέα. Με τις διατάξεις της νέας παρ. 74 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε. για το φορολογικό έτος 2022 ορίστηκε ότι απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α Κ.Φ.Ε. αποκλειστικά και μόνο τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία στον ιδιωτικό τομέα. Ομοίως, δε θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης στις αμοιβές μελών Δ.Σ. της περ. δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12, καθώς και στο εισόδημα της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ. Επίσης, αντιστοίχως με τα οριζόμενα για το φορολογικό έτος 2021, ορίζεται ότι αν στο φορολογικό

έτος 2022 προκύψει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (περ. α' παρ. 1 άρθρο 34), προκειμένου να μην επιβληθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο εισόδημα αυτό, πρέπει τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη (2020 και 2021), είτε να μην υπάρχει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων είτε αυτή να έχει καλυφθεί έστω και με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, η απαλλαγή στην προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων χορηγείται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία από τον ιδιωτικό τομέα.».

**Επειδή** η προσφεύγουσα, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας στον κωδικό 302 «Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ, [...]» του Πίνακα 4 Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου Ε1, ποσό 18.010,63 € που έλαβε από μισθούς βάσει της βεβαίωσης αποδοχών του εν λόγω έτους, όπως αυτή αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

**Επειδή**, από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αριθ. .... προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος προς ποσού 9,56 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 97,47€ [132,83€ (ποσό εισφοράς)-34,76€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι ποσό καταβολής, ύψους 107,03 €.

**Επειδή** από την βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας, όπως αυτή αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, προέκυψε ότι δεν παρακρατήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021.

**Επειδή** η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή της το υπ' αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1041864 ΕΞ 2021 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β' προς την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΠΕΤΟΣΦΑΙΡΑΣ με θέμα: (Διευκρινίσεις σχετικά με την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 (ά. 72 παρ. 50, ΚΦΕ), ως προς τα νομικά πρόσωπα εντός Γενικής Κυβέρνησης) στο οποίο αναφέρονται επακριβώς τα ακόλουθα:

«Απαντώντας στη σχετική αίτησή σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθ. πρωτ. Ε 2204/2020 εγκύκλιο κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 298 του ν. 4738/2020 για την απαλλαγή των εισοδημάτων του άρθρου 43 Α του ΚΦΕ από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021. Ειδικότερα, αναφορικά με την απαλλαγή από την πιο πάνω εισφορά στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 (ά. 72 παρ. 50, ΚΦΕ), με την πιο πάνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα είναι μόνο όσοι εργάζονται σε φορείς εκτός δημόσιων υπηρεσιών, αποκεντρωμένων διοικήσεων, ΟΤΑ α' και β' βαθμού και νομικών προσώπων αυτών, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου εντός Γενικής Κυβέρνησης.

2. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν ανήκουν στους εργαζόμενους του ιδιωτικού τομέα όσοι εργάζονται σε δημόσιες υπηρεσίες, αποκεντρωμένες διοικήσεις, καθώς και σε ΟΤΑ α' και β' βαθμού και νομικά πρόσωπα αυτών και περαιτέρω προκύπτει ότι ως νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου εντός Γενικής Κυβέρνησης νοούνται τα πρόσωπα που

περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και ειδικότερα σε κάθε έναν από τους υποτομείς αυτού. Εξάλλου, το Μητρώο αυτό χρησιμοποιείται συστηματικά για την εφαρμογή διατάξεων του ΚΦΕ (βλ. ά. 46, 64, ΚΦΕ και ΠΟΛ. 1120/2014 και 1044/2015).

3. Η Ελληνική Ομοσπονδία Πετοσφαίρισης (Ε.Ο.ΠΕ.) αναγνωρίστηκε ως σωματείο με την υπ' αριθ.356/12295/5.5.1970 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και το καταστατικό της καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου με α.α. 191.

4. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η Ε.Ο.ΠΕ. δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία, αποκεντρωμένη διοίκηση, ΟΤΑ οποιουδήποτε βαθμού ή νομικό πρόσωπο αυτού, αλλά ούτε νομικό πρόσωπο εντός Γενικής Κυβέρνησης, καθόσον δεν περιλαμβάνεται στο μητρώο φορέων γενικής κυβέρνησης, οι εργαζόμενοι σε αυτήν θεωρούνται ως εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 121 του ν.4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78) και περαιτέρω, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην Α.1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εφαρμόζεται αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 ΚΦΕ.

Επειδή η προσφεύγουσα έχει ήδη λάβει απάντηση από την Διεύθυνση Άμεσης Φορολογίας σύμφωνα με την οποία η Ελληνική Ομοσπονδία Πετοσφαίρισης δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία ,αποκεντρωμένη διοίκηση, ΟΤΑ, οποιουδήποτε βαθμού ή νομικό πρόσωπο αυτού αλλά ούτε νομικό πρόσωπο εντός Γενικής Κυβέρνησης , καθόσον δεν περιλαμβάνεται στο μητρώο φορέων γενικής κυβέρνησης και ως εκ τούτου οι εργαζόμενοί της θεωρούνται εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72§50 του ΚΦΕ.

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός ως νόμος και ουσία αβάσιμος.

### **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την τροποποίηση της από ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ' ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Ποσό κυρίου φόρου :9,56 € (αμελείται )

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος  
Επανεξέτασης Α1

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