



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1853

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : 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 **03-08-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής, οδός, αρ....., Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/11-07-2023 (αριθ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2022 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 2022 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από 03/08/2023 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/11-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής ύψους 1.412,50€.

Η προσφεύγουσα, ασθενής με, δικαιούται μηνιαίο επίδομα για τροφές χωρίς γλουτένη, το οποίο ανέρχεται στα 100,00€. Τα χρήματα αυτά εισπράττει από τον, ταμείο στο οποίο ανήκει με την ιδιότητά της ως δημοσιογράφος. Μέχρι το 2020 ο 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, η προσφεύγουσα για το 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, δεν υπάρχει κωδικός για αφορολόγητο επίδομα για το συγκεκριμένο ταμείο. Η προσφεύγουσα προκειμένου να μην φορολογηθεί για το ως άνω ποσό, προχώρησε σε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθ./20-12-2022 απόφαση.

Ωστόσο, κατά τους επτά μήνες του 2022 (Ιανουάριος-Ιούλιος) και πριν ανακύψει το πρόβλημα φορολόγησης του επιδόματός της, είχε εισπράξει από τον το ποσό των 700,00€, το οποίο έχει συμπεριληφθεί ως έσοδο και πάλι από ασφαλιστικές εισφορές στην φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2022. Από 1^η Αυγούστου 2022 η προσφεύγουσα άρχισε να προσκομίζει και πάλι αποδείξεις στον, ώστε να εισπράξει το επίδομά της κάθε μήνα. Γι' αυτό το ποσό που εμφανίζεται στη φορολογητέα ύλη που φέρεται να της αναλογεί είναι 700€. Τα υπόλοιπα 500€ τα εισέπραξε με αποδείξεις και ο εξ αυτού του λόγου δεν τα συμπεριέλαβε στη βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων. Στις 28/06/2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με επιφύλαξη και με επίκληση της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας μαζί με γνωμάτευση από ιατρό του ότι είναι ασθενής με κοιλιοκάκη και βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων του ότι το ποσό των 700,00€ είναι επίδομα για την ασθένεια και αιτήθηκε την ορθή εκκαθάριση της δήλωσής της. Η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απέρριψε το αίτημά της και την ενημέρωσε στις 14/07/2023 ότι δεν μπορεί να εκκαθαριστεί η δήλωσή της βάσει προηγούμενης απόφασης της υπηρεσίας μας και ότι πρέπει ξανά να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί ως προς το συγκεκριμένο ποσό των 700,00€ η με αριθμό ειδοποίησης/11-07-2023 (αριθ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Ειδικότερα, ζητά να εξαιρεθεί από την φορολογητέα ύλη που της αναλογεί για το φορολογικό έτος 2022 το ανωτέρω ποσό, καθώς πρόκειται για επίδομα καθ' όλα νόμιμο, το οποίο δικαιούται να λάβει αυτούσιο, χωρίς φορολόγηση, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μέχρι το 2020 ο κατέβαλε το επίδομα αυτό, μετά την προσκόμιση σχετικών αποδείξεων αγοράς προϊόντων χωρίς γλουτένη. Το 2021 ο αποφάσισε να καταθέτει κάθε μήνα στους βεβαιωμένους ασθενείς με αυτό το επίδομα χωρίς αποδείξεις, σε μία προσπάθεια μείωσης της γραφειοκρατίας του, με αποτέλεσμα από το 2021 το ποσό αυτό να φορολογείται.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της και εξαιρέθηκε το ποσό των 1.200,00€ από την φορολογητέα ύλη του φορολογικού έτους 2021.
- Το ποσό των 700,00€ για το φορολογικό έτος 2022 είναι επίδομα για την ασθένεια και πρέπει να εξαιρεθεί από την φορολογητέα ύλη.

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. φαιनुλκετονουρία, 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...../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 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 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 και αποζημιούμενα από τον Οργανισμό μετά από σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ.[...]

Επειδή, ομοίως και οι ασφαλισμένοι του οι οποίοι πάσχουν από κοιλιοκάκη δικαιούνται επίδομα 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 διεύθυνσηgr , η οποία θα συνοδεύεται (άπαξ) από τις εξετάσεις (βιοψία εντέρου, ειδικά αντισώματα, κλινική εικόνα, ιστολογική εξέταση πριν και μετά τη στέρηση 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, καθώς προσκομίζει την από 27/06/2023 γνωμάτευση του, και βάσει της από 01/03/2023 βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων του ασφαλιστικού της φορέα,, έλαβε επίδομα κοιλιοκάκης ποσού 700,00€ το οποίο ποσό συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2022 και φορολογήθηκε βάσει των γενικών διατάξεων του ν.4172/2013.

Επειδή, ωστόσο, το εν λόγω ποσό των 100€ μηνιαίως το χορηγεί ο (ασφαλιστικός φορέας της προσφεύγουσας) όπως και ο (εφόσον οι ασφαλιζόμενοι τους προσκομίσουν ιατρική γνωμάτευση από την οποία πιστοποιείται ότι πάσχουν από) 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 αντικατοπτρίζει 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, βάσει των ως άνω με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι το εν λόγω ποσό των 700,00€ 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 και συνεπώς **δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.**

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω ποσό πρέπει να εξαιρεθεί από την φορολογητέα ύλη φορολογικού έτους 2022 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 2022, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **03-08-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και τον επαναπροσδιορισμό της προκύψασας από την υπ' αριθμ. / **11-07-2023** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2022 φορολογικής υποχρέωσής της για το φορολογικό έτος 2022 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
ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

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.