



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1896

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aaade.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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, βάσει της από και με αριθμό αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων, την υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμό αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, συμπληρώνοντας στον κωδικό 301 [«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2, 3)»] του εντύπου Ε1 αυτής ποσό ύψους 18.509,17€ που έλαβε ως εργαζόμενος στην

Βάσει της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 34,89€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 143,20€ («ποσό εισφοράς»), ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 108,31€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του και β) να τροποποιηθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών (με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 143,20€), κατόπιν διενέργειας από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2022), προκειμένου να απαλλαγούν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 τα εισοδήματα ποσού ύψους 18.509,17€ που έλαβε από την για το έτος 2022, επικαλούμενος το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1041864 ΕΞ 2021/18-05-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με το οποίο διευκρινίστηκε ότι οι εργαζόμενοι στην θεωρούνται ως εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 50 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, καθώς η δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία, αποκεντρωμένη διοίκηση, Ο.Τ.Α. οποιουδήποτε βαθμού ή νομικό πρόσωπο αυτού, αλλά ούτε νομικό πρόσωπο εντός Γενικής Κυβέρνησης αφού δεν περιλαμβάνεται στο μητρώο φορέων γενικής κυβέρνησης.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 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 κληρονομιάς. 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 κατόντες 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, με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά

πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α έως ε του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδίου,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
- θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.

4. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει και τις αποζημιώσεις και συντάξεις, τις οποίες λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές της Ελλάδας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 74 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 177 «Διεύρυνση απαλλαγών από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2022 και κατάργηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για όλα τα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής - Τροποποίηση παρ. 74 άρθρου 72 Ν. 4172/2013» 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.

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α καταργείται για όλα τα εισοδήματα του άρθρου αυτού που αποκτώνται από την 1^η.1.2023 και εφεξής.».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2204/24-12-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση και οδηγίες εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 298 του Ν. 4738/2020 (Α' 207) για την απαλλαγή των εισοδημάτων του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 (Α' 167) από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021» αναφέρεται ότι:

«...»

Β. Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 (παρ. 50 άρθρου 72 ΚΦΕ)

7. Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2021, η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα έχει εφαρμογή αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 ΚΦΕ.

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. Συνεπώς, για τα εισοδήματα αυτά από τον Ιανουάριο του 2021 δεν θα πρέπει να διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρ. 6 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2125/15-06-2021 εγκύκλιο του Διοικητή 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 ΚΦΕ για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 - Τροποποίηση της παρ. 50 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 - Προσθήκη παραγράφου στο άρθρο 72 του ΚΦΕ"

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 ΚΦΕ.

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 ΚΦΕ 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)

...

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.

...».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1041864 ΕΞ 2021/18-05-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας 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» διευκρινίζεται ότι: «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 43Α 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 ηδεν 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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2022 του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων ως εργαζόμενος στηνέλαβε για το εν λόγω έτος εισόδημα ποσού ύψους 18.509,17€, το οποίο και δήλωσε στον κωδικό 301 [«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2, 3)»] του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, χωρίς να υφίστανται άλλα εισοδήματα, και κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους (2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 34,89€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 143,20€ («ποσό εισφοράς»), ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 108,31€.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων προβάλλει ότι το ως άνω εισόδημά του ποσού ύψους 18.509,17€ θα έπρεπε να είχε απαλλαχθεί από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, επικαλούμενος το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1041864 ΕΞ 2021/18-05-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με το οποίο διευκρινίστηκε ότι η στην οποία εργάζεται,

αναγνωρίστηκε ως σωματείο με τη με αριθμό απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (και το καταστατικό της καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου με α.α.), δεν αποτελεί δημόσια υπηρεσία, αποκεντρωμένη διοίκηση, Ο.Τ.Α. οποιουδήποτε βαθμού ή νομικό πρόσωπο αυτού, αλλά ούτε νομικό πρόσωπο εντός Γενικής Κυβέρνησης, καθώς δεν περιλαμβάνεται στο μητρώο φορέων γενικής κυβέρνησης, και, ως εκ τούτου, οι εργαζόμενοι σε αυτήν θεωρούνται ως εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, από το (φορολογικό) έτος 2021 τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία (κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013) αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις της παρ. 74 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 177 του Ν. 4972/2022, η εν λόγω απαλλαγή συνεχίζει να ισχύει και για τα εισοδήματα του (φορολογικού) έτους 2022 και σε συνδυασμό με τις διευκρινίσεις του ως άνω εγγράφου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας και λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός ότι το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος για το έτος 2022 προέρχεται αποκλειστικά από την ως εργαζόμενος της οποίας ο προσφεύγων θεωρείται υπάλληλος του ιδιωτικού τομέα, **το εν λόγω εισόδημα ποσού ύψους 18.509,17€ απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013**, και, κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.