



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 17/01/2025

Αριθμός Απόφασης 55

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1) Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4) Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμόπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5) Τη με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6) Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
- 7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησηςαρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 βάσει της οποίας δήλωσε στον κωδικό 309 (άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο) το ποσό των 27.859,87€ και στον κωδικό 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) το ποσό των 9.583,33€, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που απέστειλαν οι εργοδότες φορείς μέχρι 31/12/2024.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εργοδότης τουαπέδωσε εργόσημο εκ παραδρομής στο ποσό των 6.750,00€ το οποίο όμως αφορούσε αποζημίωση απόλυσης, και κατόπιν αυτών ο ΕΦΚΑ ανάρτησε στο taxis βεβαίωση με το συνολικό ποσό αποδοχών. Αποτέλεσμα αυτού ήταν να δηλωθεί εσφαλμένα το ποσό των 26.062,50€ στον κωδικό 309, αντί του ορθού 21.109,87€ (26.062,50€-6.750,00€) στο έντυπο Ε1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2023, σύμφωνα με τα σωστά εισοδηματικά δεδομένα. Προσκομίζει δε και επικαλείται: α) Υπεύθυνη δήλωση της εργοδότης του προς το ΙΚΑ Χαλανδρίου, β) Υπεύθυνη δήλωση του ιδίου, γ) Την υπ' αριθ. ΑΠΕΠ/Μ/.....απόφαση του ΕΦΚΑ και δ) Εκτύπωση του ατομικού λογαριασμού ασφάλισης του ΕΦΚΑ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 3863/2010, με θέμα: «Αμοιβή και παρακράτηση εισφορών περιστασιακά απασχολούμενων» ορίζεται ότι: 1. Στις ρυθμίσεις του Κεφαλαίου αυτού υπάγονται υποχρεωτικά:

Α. Το κατ' οίκον του εργοδότη απασχολούμενο προσωπικό που παρέχει εξαρτημένη εργασία ή υπηρεσίες, φροντίδας αμειβόμενο με την ώρα ή την ημέρα, σε τακτά ή μη χρονικά διαστήματα είτε προς έναν είτε προς περισσότερους του ενός εργοδότες, για την ίδια μισθολογική περίοδο, που καλύπτεται από την ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ. Ενδεικτικά υπάγονται οι εξής εργασίες ή υπηρεσίες:

α. οι υπηρεσίες οικογενειακής βοηθητικής φροντίδας (ενδεικτικά: οικιακοί βοηθοί για οικιακή καθαριότητα και γενικό νοικοκυριό, οδηγοί),

β. οι κηπουρικές εργασίες,

γ. η φύλαξη και μεταφορά παιδιών, νηπίων και βρεφών,

δ. η υποστήριξη με την παροχή κάθε μορφής βοήθειας και φροντίδας σε ηλικιωμένα άτομα και σε άτομα με ειδικές ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης και της διευκόλυνσης των ατόμων αυτών για συμμετοχή τους σε πολιτιστικές, θρησκευτικές, ψυχαγωγικές και κοινωνικές δραστηριότητες,

ε. οι υπηρεσίες που παρέχονται σε προγράμματα αποκατάστασης ατόμων σε ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή σε Στέγες Υποστηριζόμενης Διαβίωσης Ατόμων με Αναπηρία, που χαρακτηρίζονται από νοητική στέρηση (ΣΥΔ),

στ. η περιποίηση ή νοσηλευτική φροντίδα αρρώστων ή κατάκοιτων ατόμων και η βοήθεια σε άτομα με προβλήματα κινητικότητας (φυσικοθεραπεία, κινησιοθεραπεία, συνοδεία εκτός οικίας),

ζ. οι μεμονωμένες μικροεπισκευαστικές εργασίες που δεν συνιστούν οικοδομικές εργασίες,

η. η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων,

θ. οι αισθητικές φροντίδες (κομμωτική, περιποίηση προσώπου και σώματος).

Β. Προσωπικό που παρέχει υπηρεσίες καθαρισμού και κηπουρικής κοινοχρήστων χώρων πολυκατοικιών, αμειβόμενο με την ώρα ή την ημέρα, σε τακτά ή μη χρονικά διαστήματα, είτε προς έναν είτε προς περισσότερους του ενός εργοδότες, για την ίδια μισθολογική περίοδο, που καλύπτεται από την ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, μη παρέχον την υπηρεσία αυτή ως υπαλληλικό προσωπικό εταιρείας ή ως μέλος εταιρείας [...].

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.3863/2010 Οι κρατήσεις για ασφαλιστικές εισφορές εργοδότη και εργαζομένου των προσώπων της παραγράφου 1 περιπτώσεις Α', Β' και Δ' του προηγούμενου άρθρου, **υπολογίζονται σε ποσοστό 25%** επί της αναγραφόμενης τιμής του εργοσήμου και εμπεριέχονται στην αναγραφόμενη τιμή του εργοσήμου.

Επειδή το αρχείο αμοιβών από εργοσήμο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς. **Α 1025/2024 (Β' 1063)**

Επειδή ανακεφαλαιωτικά, με βάση τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

1. Στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση της εργοδότηςπρος το Ι.Κ.Α. Χαλανδρίου στις αναφέρεται ότι: «Το ποσό για την αποζημίωση απόλυσης του Κυρίου ήταν 16.333,33€.

Η πρώτη κατάθεση της αποζημίωσης, έγινε εκ παραδρομής με εργοσήμο μικτού ποσού 9.000€ - 25% (2.250 ευρώ) = 6.750€ καθαρό ποσό που πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του εργαζόμενου Κυρίου

Στην δεύτερη κατάθεση, κατατέθηκε το υπολειπόμενο ποσό της διαφοράς από το αρχικό ποσό αποζημίωσης αφαιρώντας το καθαρό ποσό που είχε κατατεθεί στον εργαζόμενο μέσω του εργοσήμου (16.333,33€ - 6.750€ = 9.583,33€).

Δηλαδή, αφού έγινε αντιληπτό το λάθος, υπολογίσαμε την διαφορά του ποσού της αποζημίωσης 16.333,33€ - 6.750€ το καθαρό ποσό που είχε κατατεθεί στον εργαζόμενο Κύριο = 9.583,33€ το υπόλοιπο ποσό της αποζημίωσης που έπρεπε να λάβει ο εργαζόμενος.

Αιτούμαι να μου επιστραφεί παρακαλώ η παρακράτηση του εργοσήμου 25% ποσού 2.250 ευρώ, στον τραπεζικό μου λογαριασμό με δικαιούχο

Σε περίπτωση όμως που ακυρωθεί ολόκληρη η κατάθεση του εργοσήμου των 9.000 ευρώ, δεσμευόμαστε να καταθέσουμε άμεσα το ποσό 6.750€ στο λογαριασμό του Κυρίου, μετά την εκκαθάριση που θα πραγματοποιηθεί από την υπηρεσία σας».

2. Στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα προς το Ι.Κ.Α. Χαλανδρίου στις αναφέρεται ότι: «Για την αποζημίωση απόλυσης μου από την κυρία το ποσό ήταν 16.333,33€.

Η πρώτη κατάθεση της αποζημίωσης, έγινε εκ παραδρομής με εργοσήμο μικτού ποσού 9.000€ - 25% (2.250€) = 6.750€ καθαρό ποσό που πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό μου Στην δεύτερη κατάθεση, κατατέθηκε το υπολειπόμενο ποσό της διαφοράς από το αρχικό ποσό αποζημίωσης αφαιρώντας το καθαρό ποσό που μου είχε κατατεθεί μέσω του εργοσήμου (16.333,33€ - 6.750€ = 9.583,33€). Δηλαδή, αφού έγινε αντιληπτό το λάθος, υπολογίστηκε η διαφορά του ποσού της αποζημίωσης 16.333,33€ - 6.750€ το καθαρό ποσό που είχε πιστωθεί στον τραπεζικό μου λογαριασμό 9.583,33€ το υπόλοιπο ποσό της αποζημίωσης που έπρεπε να λάβω [...].».

3. Στην προσκομισθείσα με αριθμό ΑΠΕΠ/Μ/.....απόφαση του ΕΦΚΑ αναφέρεται ότι: «Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η έχει καταβάλλει αχρεωστήτως εισφορές συνολικού ποσού 2.250,00€ οι οποίες πρέπει να επιστραφούν. Σύμφωνα με τις από υπεύθυνες δηλώσεις του εργοδότη και του ασφαλισμένου,

το εργόσημο αφορούσε αποζημίωση απόλυσης επομένως, η έκδοσή του έγινε εκ παραδρομής.

4. Για τις αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων ανά μήνα το έτος 2023, αφού ελήφθη υπόψη ο ατομικός λογαριασμός ασφάλισης προκύπτουν τα ακόλουθα:

A) Πριν την επιστροφή των εισφορών του εργοσήμου.

Περίοδος	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εισφορές Εργαζομένου 9,52%	Εισφορές Εργοδότη 15,48%	Σύνολο Εισφορών 25%	Καθαρές αμοιβές
01/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
02/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
03/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
04/2023	3.000,00	285,60	464,40	750,00	2.250,00
05/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
06/2023	1.000,00	95,20	154,80	250,00	750,00
06/2023	-1.000,00	-95,20	-154,80	-250,00	-750,00
06/2023	3.000,00	285,60	464,40	750,00	2.250,00
07/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
08/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
09/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
010/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
011/2023	12.750,00	1.213,80	1.973,70	3.187,50	9.562,50
Σύνολα	34.750,00	3.308,20	5.379,30	8.687,50	26.062,50

B) Μετά την επιστροφή των εισφορών του εργοσήμου.

Περίοδος	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εισφορές Εργαζομένου 9,52%	Εισφορές Εργοδότη 15,48%	Σύνολο Εισφορών 25%	Καθαρές αμοιβές
01/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
02/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
03/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
04/2023	3.000,00	285,60	464,40	750,00	2.250,00
05/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
06/2023	1.000,00	95,20	154,80	250,00	750,00
06/2023	-1.000,00	-95,20	-154,80	-250,00	-750,00
06/2023	3.000,00	285,60	464,40	750,00	2.250,00
07/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
08/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
09/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
010/2023	2.000,00	190,40	309,60	500,00	1.500,00
011/2023	12.750,00	1.213,80	1.973,70	3.187,50	9.562,50
011/2023	-12.750,00	-1.213,80	-1.973,70	-3.187,50	-9.562,50
011/2023	3.750,00	357,00	580,50	937,50	2.812,50
Σύνολα	25.750,00	2.451,40	3.986,10	6.437,50	19.312,50

Από τους ανωτέρω πίνακες προκύπτει ότι οι αποδοχές από την εν λόγω εργοδότηρια που πρέπει να περιληφθούν στον κωδικό 309 ανέρχονται σε 19.312,50€ και όχι στο ποσό των 26.062,50€, ενώ η διαφορά 6.750,00€ έχει ήδη περιληφθεί στον κωδικό 659 της δήλωσης.

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται αποδεκτοί καθώς προκύπτει ότι το ποσό των 6.750,00€ αφορά αποζημίωση και όχι τακτικές αποδοχές .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση της με αρ. ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, η οποία εκδόθηκε επί της με αριθ. καταχώρισης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ διενεργήσει νέα εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, με την αφαίρεση από τον Κωδ. 309 (άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο) ποσού ύψους 6.750,00€ και την προσθήκη του ανωτέρω ποσού στον κωδικό 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Α1 Επανεξέτασης**

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.