



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 491

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, Τ.Κ....., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/11-11-2024 (αριθ. δήλωσης). Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την από 26-11-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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 αριθ. ειδοποίησης/11-11-2024 (αριθ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2023, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής ύψους 1.419,78 €.

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 Μέχρι το έτος 2020 ο κατέβαλε το επίδομα αυτό μετά την προσκόμιση σχετικών αποδείξεων αγοράς προϊόντων χωρίς γλουτένη. Από το έτος 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 έτους 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 700,00 €. Τα υπόλοιπα 500,00 € τα εισέπραξε με αποδείξεις και ο εξ αυτού του λόγου δεν τα συμπεριέλαβε στη βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων. Η προσφεύγουσα προκειμένου να μην φορολογηθεί για το ως άνω ποσό των 700,00 €, προχώρησε σε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθ. /13-11-2023 απόφαση.

Ωστόσο, κατά το έτος 2023 η προσφεύγουσα συνέχισε να εισπράττει το εν λόγω μηνιαίο επίδομα των 100,00 € χωρίς αποδείξεις. Έτσι, για το φορολογικό έτος 2023 εισέπραξε συνολικό ποσό 1.200,00 €, το οποίο εμφανίστηκε στα έσοδά της ως «βοήθημα από ασφαλιστικές εισφορές» με αποτέλεσμα να φορολογηθεί.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί ως προς το συγκεκριμένο ποσό των 1.200,00 € η με αριθ. ειδοποίησης/11-11-2024 (αριθ.

δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. Ειδικότερα, ζητά να εξαιρεθεί από τη φορολογητέα ύλη που της αναλογεί για το φορολογικό έτος 2023 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 τις υπ' αριθ. /20-12-2022 και /13-11-2023 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας έγιναν δεκτές οι ενδικοφανείς προσφυγές της και εξαιρέθηκε το ποσό των 1.200,00 € και 700,00 € από τη φορολογητέα ύλη των φορολογικών ετών 2021 και 2022, αντίστοιχα.
- Το ποσό των 1.200,00 € για το φορολογικό έτος 2023 είναι επίδομα για την ασθένεια και πρέπει να εξαιρεθεί από τη φορολογητέα ύλη.
- 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 7 του ίδιου ως άνω νόμου 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, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 20 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. φαιτυλκετονουρία, 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, στο με αρ. πρωτ. ΔΒ...../οικ...../11-06-2021 έγγραφο του ΕΟΠΥΥ του Υπουργείου Υγείας με θέμα «ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΧΩΡΙΣ ΓΛΟΥΤΕΝΗ» αναφέρεται, μεταξύ άλλων, 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.

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 οι οποίοι πάσχουν απόδικαιούνται επίδομα το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 100,00 € μηνιαίως για ενήλικους και 150,00 € μηνιαίως για ανηλικούς χωρίς προσκόμιση αποδείξεων για την αγορά τροφίμων ελεύθερων γλουτένης. Για την καταβολή του επιδόματος απαιτείται η υποβολή αίτησης στην ηλεκτρονική διεύθυνση info@....., 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, καθώς προσκομίζει την από 19-11-2024 γνωμάτευση του και βάσει της από 26-04-2024 βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων του ασφαλιστικού της φορέα,, έλαβε επίδομα ποσού 1.200,00 €, το οποίο ποσό συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2023 και φορολογήθηκε βάσει των γενικών διατάξεων του ν.4172/2013.

Επειδή, ωστόσο, το εν λόγω ποσό των 100,00 € μηνιαίως το χορηγεί ο (ασφαλιστικός φορέας της προσφεύγουσας) όπως και ο ΕΟΠΥΥ (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 ασθενείας 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 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 πρέπει να εξαιρεθεί από τη φορολογητέα ύλη φορολογικού έτους 2023 γίνεται δεκτός. Το ποσό αυτό δύναται να συμπεριληφθεί στον κωδ. 429 και η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2023, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 20-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και τον επαναπροσδιορισμό της προκύψασας από την με αριθ. ειδοποίησης/11-11-2024 (αριθ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2023 φορολογικής υποχρέωσής της για το φορολογικό έτος 2023 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.