



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

25/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

229

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
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. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2022, αριθ. δήλωσης και αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, για το φορολογικό έτος 2021 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, της οποίων αιτείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

- Με τη με αριθ. δήλωσης, αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 28-08-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος προς καταβολή 2.241,95 €, κατόπιν δήλωσης που υπέβαλε ο ίδιος από κοινού με την σύζυγό του.

Ο προσφεύγων σύμφωνα με την ανηρτημένη βεβαίωση αποδοχών στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, έλαβε από την τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 17.985,07 €, αποζημίωση απόλυσης ποσού ύψους 136.000,00 € και παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 ποσού ύψους 4.190,94 €. Εν συνεχεία, στις 28-08-2022 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, δηλώνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» α) ποσό 17.985,07 € το οποίο αφορά σε τακτικές αποδοχές από την, β) ποσό 17.865,61 € το οποίο αφορά σε τακτικές αποδοχές από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και γ) ποσό 4.190,94 € το οποίο αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 από την, ήτοι συνολικό δηλωθέν ποσό 40.041,62 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 προκειμένου να μειωθεί το φορολογητέο του εισόδημα κατά το ποσό των 4.190,94 € και να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση για το εν λόγω έτος ισχυριζόμενος ότι το υπό κρίση ποσό αφορά την κάλυψη της ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης με τη συνέχιση της ασφάλισής του και καταβολής από την των αναλογουσών εισφορών στο, για λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 7§1 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12§1 του ν. 4172/2013 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 13§1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 14§1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,...».

Επειδή, στα άρθρα 1 και 2 του Κανονισμού Ασφάλισης και Παροχών του Τ.Υ.Π.Ε.Τ. αναφέρονται τα εξής:

« Άρθρο 1

Το «ΤΑΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (Τ.Υ.Π.Ε.Τ.) συστήθηκε μετά από τη συγχώνευση των τεσσάρων (4) Ασφαλιστικών Ταμείων - όπως περιγράφονται στο άρθρο 1 του Καταστατικού σύμφωνα με τον Νόμο 1134/81.

Άρθρο 2

Σκοπός του Τ.Υ.Π.Ε.Τ. είναι η παροχή ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης στα μέλη του, η παροχή βοηθημάτων σε αυτά σε ειδικές περιπτώσεις που καθορίζονται από τον παρόντα Κανονισμό, καθώς και η παροχή υπηρεσιών για την ψυχική υγεία των μελών του....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου 1134/1981 ορίζεται ότι:

«Τα εν Αθήναις εδρεύοντα αλληλοβοηθητικά ταμεία υπό την επωνυμία α) Ταμείον Αλληλοβοήθειας Υπαλλήλων Εθνικής Τραπέζης, β) Ταμείον Αλληλοβοηθείας Εισπρακτόρων και Κλητήρων Εθνικής Τραπέζης, γ) Ταμείον Υγείας και Ασφάλισης κατά της Ασθενείας των Μελών του Συλλόγου των Υπαλλήλων της Τραπέζης Αθηνών και δ) Ταμείον Υγείας Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης συγχωνεύονται εις ενιαίον αλληλοβοηθητικόν ταμείον συνιστώμενον διά του παρόντος υπό την επωνυμία «Ταμείον Υγείας Προνοίας Προσωπικού Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος» με έδραν τας Αθήνας και σκοπόν την παροχήν εις τα μέλη των και στα μέλη των οικογενειών των ιατρικής, φαρμακευτικής και νοσοκομειακής περιθάλψεως εις έτος και εις χρήμα, εις ην έκτασιν παρέχονται η συγχωνευομένων ταμείων. Το συνιστώμενον ταμείον διέπεται υπό των περί αλληλοβοηθητικών Σωματείων διατάξεων και του εγκριθησομένου Καταστατικού αυτού.».

Επειδή, από 1-1-2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που επέβαλλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014 & 1051/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1034/09-03-2022 με θέμα «*Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν.4172/2013 (Α 167)*» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

.....
3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019 (Β 949), Α. 1100/2019 (Β 951), Α. 1101/2019 (Β 948), Α.1204/2020 (Β 3972) και Α.1275/2021 (Β 6375) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ. 1033/2014 (Β 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β 495), 1260/2015 (Β 2637), Α.1177/2019 (Β 1509) και Α.1271/2021 (Β 6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων συμμετείχε στο Πρόγραμμα Εθελούσιας Αποχώρησης Προσωπικού της και την 31-03-2021 λύθηκε συναινετικά η σύμβαση εργασίας του προσφεύγοντος και ως αντιστάθμισμα για την οικειοθελή του αποχώρηση έλαβε ως αποζημίωση το ποσό των 136.000,00 € και επιπλέον την κάλυψη της ιατροφαρμακευτικής του περίθαλψης με τη συνέχιση της ασφάλισής του και καταβολής, από την τράπεζα, των αναλογουσών εισφορών στο, για τον ίδιο, μέχρι τη συνταξιοδότησή του και κατά ανώτατο όριο μέχρι πέντε έτη από την αποχώρησή του.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 28-08-2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, δηλώνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» α) ποσό 17.985,07 € το οποίο αφορά σε τακτικές αποδοχές από την, β) ποσό 17.865,61 € το οποίο αφορά σε τακτικές αποδοχές από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και γ) ποσό 4.190,94 € το οποίο αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 από την

Επειδή, τόσο στην από 25-02-2022 προσκομισθείσα Βεβαίωση Αποδοχών από την για το φορολογικό έτος 2021 στον πίνακα με τίτλο «ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ» περιλαμβάνεται το ποσό των 4.190,94 €, καταχωρημένο ως παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013, όσο και στην ανηρητημένη βεβαίωση αποδοχών στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε από την τακτικές αποδοχές ποσού ύψους 17.985,07 €, αποζημίωση απόλυσης ποσού ύψους 136.000,00 € καθώς και παροχή σε είδος του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 ποσού ύψους 4.190,94 €.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, αφενός το δεν είναι ούτε ασφαλιστικός οργανισμός του Δημοσίου ούτε επαγγελματικό ταμείο αλλά Ν.Π.Ι.Δ. και επιπλέον οι παροχές του ως άνω φορέα προέρχονται από εισφορές εργαζομένων οι οποίες δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα και αφετέρου το επίμαχο ποσό των 4.190,94 € που απέδωσε η απευθείας στο αφορά σε επιπλέον παροχή για κάλυψη ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ως αντιστάθμισμα για την οικειοθελή του αποχώρηση και πιο συγκεκριμένα αποτελεί παροχή σε είδος όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών του εν λόγω φορέα, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου, και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 28-08-2022, αριθ. δήλωσης και αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, για το φορολογικό έτος 2021.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Ποσό προς πληρωμή:

2.241,95 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ. /28-08-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε..

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ 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.