



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-02-2023

Αριθμός απόφασης: ε5

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 05-10-2022 και με αριθμό πρωτ.ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή προσφυγή του** **του**, με ΑΦΜ: κατά της με αριθμό ειδοποίησης /07-09-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης /07-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την με αριθμό ειδοποίησης /07-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 557,99€ και συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 18,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 575,99€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα μέσω internet την με αριθμό καταχώρησης /25-08-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία συμπλήρωσε, μεταξύ άλλων, εισόδημα από αμοιβές διαχείρισης ΙΚΕ ύψους 14.938,20€, καθώς και εισόδημα από μερίσματα ύψους 49.500,00€, που προέρχονται από διανομή κερδών της χρήσης 2021, της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:, της οποίας είναι εταίρος και διαχειριστής. Προκειμένου να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά και ειδικότερα τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στο ποσό των ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ που συμπλήρωσε ο προσφεύγων στον κωδικό 351 «Εισφορές σε ασφαλιστ. οργαν. υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο», του εντύπου Ε1. Μετά την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών η αρμόδια ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης επιμέρισε το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών αναλογικά κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις αμοιβές διαχείρισης, σύμφωνα με τις σχετικές υπ'αρ.Α. 1034/2022 και υπ'αρ.Α.1111/2022 Αποφάσεις της Φορολογικής Διοίκησης, με αποτέλεσμα να αναγνωρίσει στον κωδικό 351 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το ποσό των 611,95€ και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των 2.640,00€ στον κωδικό 351 του εντύπου Ε1, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή παρερμήνευσε την απόφαση Α 1111/2022. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τις από 11-04-2022 και 04-10-2022 βεβαιώσεις ΕΦΚΑ και επικαλείται την παρ.1 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013, καθώς και το άρθρο 35 του Ν 4670/2020. Επιπλέον, επισημαίνει ότι οι αποφάσεις και οι εγκύκλιοι της ΑΑΔΕ δεν είναι δεσμευτικές για το φορολογούμενο, δεν έχουν ισχύ νόμου και ούτε υπερισχύουν των νόμων.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο»

Επειδή, στο άρθρο 35 του Ν 4670/2020 ορίζεται ότι
«Εισφορές αυτοτελώς απασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών

1. Για την καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών, οι αυτοτελώς απασχολούμενοι και οι ελεύθεροι επαγγελματίες ασφαλισμένοι του Ε.Φ.Κ.Α. κατατάσσονται από την 1.1.2020 σε έξι (6) ασφαλιστικές κατηγορίες, ως προς τις οποίες το ποσό της μηνιαίας ασφαλιστικής εισφοράς κύριας σύνταξης αντιστοιχεί ως εμφανίζεται στον κατωτέρω πίνακα: [.....]

2. Οι ασφαλισμένοι κατατάσσονται με ελεύθερη επιλογή τους σε μία από τις 6 (έξι) ασφαλιστικές κατηγορίες. Η κατάταξη σε μία από τις έξι είναι υποχρεωτική. Αν ο ασφαλισμένος δεν επιλέξει ασφαλιστική κατηγορία, κατατάσσεται υποχρεωτικά στη πρώτη.

Ο ασφαλισμένος μπορεί, με αίτησή του, να επιλέξει ανώτερη ασφαλιστική κατηγορία από αυτή που υπάγεται ή, εφόσον βρίσκεται σε ανώτερη ασφαλιστική κατηγορία, να επιλέξει κατώτερη. Η αίτηση επιλογής δύναται να υποβάλλεται και ηλεκτρονικά.

Αίτηση για μεταβολή ασφαλιστικής κατηγορίας δύναται να υποβάλλεται οποτεδήποτε, σε κάθε περίπτωση όμως η μετάταξη από κατηγορία σε κατηγορία θα γίνεται από την 1η Ιανουαρίου του επόμενου έτους από την υποβολή της αίτησης και θα ισχύει υποχρεωτικά για όλο το επόμενο έτος από την υποβολή της αίτησης.

Κατά την πρώτη εφαρμογή του παρόντος οι ασφαλισμένοι επιλέγουν την ασφαλιστική κατηγορία στην οποία επιθυμούν να υπαχθούν, άλλως κατατάσσονται στη πρώτη ασφαλιστική κατηγορία και καταβάλλουν τις εισφορές του Ιανουαρίου 2020 για την επιλεγείσα κατηγορία μέχρι 20 Μαρτίου 2020. [.....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 (άρθρο 23) «Ειδικά ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών και αμοιβών διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

β) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταιρών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. και των μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε.:

ι) Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταιρών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών, αλλά, σε περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν αμοιβή και ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την Ε.Π.Ε. ή την Ι.Κ.Ε. θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).....».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1094/2016 ορίζεται ότι «Ζ. Φορολογική μεταχείριση ασφαλιστικών εισφορών εταιρών ΕΠΕ/ΙΚΕ που είναι ταυτόχρονα και διαχειριστές, καθώς και μελών ΔΣ ΑΕ που κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

1. Με την [ΠΟΛ.1113/2.6.2015](#) εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε ότι οι ασφαλιστικές εισφορές των εταιρών Ε. Π. Ε. ή Ι.Κ.Ε. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών, αλλά σε περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν αμοιβή και ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την Ε.Π.Ε. ή την Ι.Κ.Ε. θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).

2. Ομοίως, σε περίπτωση που κάποια από τα παραπάνω μέλη είναι ταυτόχρονα και διαχειριστές στις πιο πάνω εταιρείες, οι οποίοι επίσης δεν λαμβάνουν καμία αμοιβή λόγω της ιδιότητάς τους αυτής, οι υπόψη ασφαλιστικές εισφορές δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 20 περ.στ'εδάφιο β' του άρθρου 5 της Α.1034/2022 Απόφασης «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)» ορίζεται ότι: «Επιπλέον, στις περιπτώσεις που λαμβάνεται αμοιβή διαχείρισης από εταίρους πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που είναι και διαχειριστές, καθώς και από διαχειριστές και εταίρους μονοπρόσωπης ΙΚΕ, και δεδομένου ότι με τον ν. 4670/2020 (άρθρο 35) από την 28.2.2020 άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των διαχειριστών των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (ΙΚΕ) καθώς και του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης ΙΚΕ. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω πρόσωπα κατατάσσονται πλέον με ελεύθερη επιλογή τους υποχρεωτικά σε μία από τις έξι ορισμένες ασφαλιστικές κατηγορίες, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ του μέρους των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά στη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή στην αμοιβή που λαμβάνουν ως διαχειριστές η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο αναλογικά και στις δύο κατηγορίες του εισοδήματος του (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και στους κωδικούς 351 - 352 συμπληρώνεται μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης) (ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιος). Στην περίπτωση που δε διανέμεται μέρισμα από την ΙΚΕ και λαμβάνεται μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, εκπίπτει όλο το ποσό των εισφορών από την αμοιβή διοίκησης. Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται ομοίως και οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές από διαχειριστές μονοπρόσωπης ή πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που δεν έχουν εταιρική ιδιότητα.

Κανένα άλλο ποσό καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Οι εισφορές αυτές, οι οποίες εκπίπτουν από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, αποδεικνύονται βάσει αποδεικτικών εγγράφων ή σχετικών δικαιολογητικών που οι φορολογούμενοι προσκομίζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν προσκλήσεώς τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 εδάφιο β' του άρθρου 1 της απόφασης με αρ. Α.1111/2022 με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1034/9.3.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) «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)» (Β' 1098)», ορίζεται ότι: «.....Επιπλέον, στις περιπτώσεις που λαμβάνεται αμοιβή διαχείρισης από εταίρους πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που είναι και διαχειριστές, καθώς και από διαχειριστές και εταίρους μονοπρόσωπης ΙΚΕ, και δεδομένου ότι με τον ν.4670/2020 (άρθρο 35) από την 28.2.2020 άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των διαχειριστών των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (ΙΚΕ) καθώς και του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης ΙΚΕ, Συγκεκριμένα, τα εν λόγω πρόσωπα κατατάσσονται πλέον με ελεύθερη επιλογή τους υποχρεωτικά σε μία από τις έξι ορισμένες ασφαλιστικές κατηγορίες, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ του μέρους των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά στη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή στην αμοιβή που λαμβάνουν ως διαχειριστές η οποία θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο αναλογικά και στις δύο κατηγορίες του εισοδήματος του (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και στους κωδικούς 351 - 352 συμπληρώνεται μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης) (ΠΟΛ. 1113/2015 εγκύκλιος). Στην περίπτωση που δε διανέμεται μέρισμα από την ΙΚΕ και λαμβάνεται μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, εκπίπτει όλο το ποσό των εισφορών από την αμοιβή διοίκησης. Στους ίδιους κωδικούς αναγράφονται ομοίως και οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές από διαχειριστές μονοπρόσωπης ή πολυπρόσωπης Ι.Κ.Ε. που δεν έχουν εταιρική ιδιότητα. Κανένα άλλο ποσό καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Οι εισφορές αυτές, οι οποίες εκπίπτουν από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, αποδεικνύονται βάσει αποδεικτικών εγγράφων ή σχετικών δικαιολογητικών που οι φορολογούμενοι προσκομίζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν προσκλήσεως τους.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είναι εταίρος και διαχειριστής της πολυπρόσωπης ΙΚΕ με την επωνυμία «..... ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΙΚΕ», με ΑΦΜ:....., από την οποία, κατά το φορολογικό έτος 2021 έλαβε το ποσό των 49.500,00€ ως μέρισμα προερχόμενο από διανομή κερδών χρήσης 2021 της ως άνω εταιρίας και το ποσό των 14.938,20€ ως αμοιβή διαχείρισης.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την από 11-04-2022 βεβαίωση της Γενικής Δ/νσης Εισφορών-Δ/νη Εισφορών μη Μισθωτών του e-ΕΦΚΑ, σύμφωνα με την οποία κατά το φορολογικό έτος 2021 ο προσφεύγων κατέβαλε το ποσό των 2.640,00€ για ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ.

Επιπλέον, προσκομίζει την από 04-10-2022 βεβαίωση του Τμήματος Ασφάλισης και Εισφορών του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σύμφωνα με την οποία ο e-ΕΦΚΑ βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων καταβάλλει εισφορές ως μη μισθωτός με την ιδιότητα του διαχειριστή Ι.Κ.Ε., σύμφωνα με την παρ.9 του άρθρου 116 του Ν 4072/2012.

Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο του πρακτικού της τακτικής γενικής συνέλευσης της ανωτέρω εταιρίας, όπου στο θέμα 2 αυτού αναφέρεται ότι κατά το έτος 2021 ο προσφεύγων έλαβε για τις υπηρεσίες του ως διαχειριστής της εταιρίας το ποσό των δώδεκα χιλιάδων διακοσίων ενενήντα οκτώ ευρώ και είκοσι λεπτών (12.298,20€) πλέον των κατά νόμο υποχρεωτικών προς καταβολή ασφαλιστικών του εισφορών.

Επειδή, οι συμμετέχοντες σε μια Ι.Κ.Ε. μπορούν να έχουν είτε μόνο την ιδιότητα του εταίρου, είτε την ιδιότητα του εταίρου και διαχειριστή. Ο εταίρος λαμβάνει μέρος ενώ ο εταίρος/διαχειριστής μπορεί να λαμβάνει και μέρος και αμοιβή διαχείρισης.

Επειδή, από την 28-02-2020 με το Ν 4670/2020 άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των διαχειριστών των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (Ι.Κ.Ε.), καθώς και του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε..

Συγκεκριμένα, τα εν λόγω πρόσωπα κατατάσσονται σε μια από τις έξι (6) ορισμένες ασφαλιστικές κατηγορίες, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ του μέρους των ασφαλιστικών εισφορών που αφορά τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρείας ή στην αμοιβή που λαμβάνουν ως διαχειριστές, η οποία θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο αναλογικά και στις δυο κατηγορίες του εισοδήματός του (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και στους σχετικούς κωδικούς του εντύπου Ε1 (351-352) συμπληρώνεται μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία, ήτοι η αμοιβή διαχείρισης.

Στην περίπτωση που δεν διανέμεται μέρος από την ΙΚΕ και λαμβάνεται μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, τότε εκπίπτει όλο το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών από την αμοιβή της διοίκησης.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2021, έλαβε, πέραν του μερίσματος και αμοιβή για τη διοίκηση της εταιρείας «.....ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΙΚΕ», ενώ κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές ύψους 2,640,00€. Συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορθά η αρμόδια ΔΟΥ επιμέρισε τις καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές αναλογικά και στις δυο κατηγορίες εισοδήματός του και ανέγραψε στον κωδικό 351 του εντύπου Ε1 το ποσό των 611,95€,

καθώς αυτό αναλογεί στο εισόδημα που έλαβε ως αμοιβή διαχείρισης, η οποία θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής /05-10-2022 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ: και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

Με αριθμό ειδοποίησης /07-09-2022 (αριθμό δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 : 575,99€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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