



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 4-9-2023

Αριθμός απόφασης: 1149

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
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 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. 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).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **24-4-2023** ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου οδός , κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αρ. πρωτ. /23-12-2022 αίτησης τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών , καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από **24-4-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, 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 πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πατρών της με αρ. πρωτ./**23-12-2022 αίτησης**, απορρίφθηκε σιωπηρώς το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 κατά το μέρος που συμπεριελήφθη στο ετήσιο εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες και το ποσό των **6.250.81€** ως παροχή σε είδος από την εργοδότηρια εταιρεία του για τη χρήση του με αρ. κυκλ. IX αυτοκινήτου, το οποίο είχε εκμισθώσει η εταιρεία δυνάμει σχετικής σύμβασης Leasing.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης και την αποδοχή της αίτησης τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης αυτής και την επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 και 78 του Συντάγματος), η νομική βασιμότητα του οποίου έχει κριθεί με δύναμη ΔΕΔΙΚΑΣΜΕΝΟΥ. (βλεπ. ενδεικτικά την υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, καθώς και την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, που επισυνάπτει)
2. Νομική πλημμέλεια ένεκα παραβίασης της αρχής της βεβαιότητας και της μη αναδρομικότητας του φορολογικού νόμου.
3. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης της αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.).
4. Ο νομοθέτης αναγνωρίζοντας τις πλημμέλειες που αποδίδονται, στην επίμαχη φορολογική ρύθμιση προέβη σε νομοθετική μεταρρύθμιση (δυνάμει του άρθρου 4 του Ν.4646/2019) η οποία εισήγαγε, μεταξύ άλλων, ευνοϊκές αλλαγές στον τρόπο φορολόγησης της παραχώρησης χρήσης εταιρικών οχημάτων στους μισθωτούς, με την οποία «ομολογείται» από τον ίδιο τον Φορολογικό Νομοθέτη η αστοχία της ένδικης ρύθμισης, αλλά και οι πλημμέλειές της που δεν είναι συνταγματικά ανεκτές.
5. Νομική πλημμέλεια λόγω ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1^{ου} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)
6. Νομική Πλημμέλεια, κατά πάσα περίπτωση λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού της αξίας της επίμαχης παροχής.
7. Νομική Πλημμέλεια λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Δεν του δόθηκε η δυνατότητα να αποδείξει ότι η χρήση του επίμαχου οχήματος γίνεται από τον ίδιο αποκλειστικά και μόνον για τις ανάγκες τις εργασίας που του έχει ανατεθεί και σε εκτέλεση των υποχρεώσεων που του έχουν ανατεθεί από την εργοδότηρια εταιρεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ)** ορίζεται ότι 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 της **παρ. 1 του αρθ.13 του Ν.4172/2013**, όπως ίσχυε για το υπό κρίση φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του αρθ. 13 του Ν.4172/2013** όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 99 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016) και εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2016 και μετά, ορίζεται ότι:

«2. Η αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, υπολογίζεται ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος ως εξής:

α) για ΛΤΠΦ από 0 έως 12.000 ευρώ ως ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

β) για ΛΤΠΦ από 12.001 έως 17.000 ευρώ ως ποσοστό επτά τοις εκατό (7%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

γ) για ΛΤΠΦ από 17.001 έως 20.000 ευρώ ως ποσοστό δεκατέσσερα τοις εκατό (14%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

δ) για ΛΤΠΦ από 20.001 έως 25.000 ευρώ ως ποσοστό δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

ε) για ΛΤΠΦ πλέον των 25.001 ευρώ ως ποσοστό είκοσι δύο τοις εκατό (22%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ανεξάρτητα αν το όχημα ανήκει στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένο με οποιονδήποτε τρόπο στα ανωτέρω πρόσωπα.

Το ανωτέρω ποσοστό καθενός οχήματος δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα. Η αξία της παραχώρησης του οχήματος μειώνεται βάσει παλαιότητας ως εξής: i) 0-2 έτη καμία μείωση

ii) 3-5 έτη μείωση δέκα τοις εκατό (10%)

iii) 6-9 έτη μείωση είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)

iv) Από 10 έτη και μετά μείωση πενήντα τοις εκατό (50%).

Από τις διατάξεις του παρόντος εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λιανική Τιμή Πώλησης προ Φόρων έως 12.000 ευρώ.»

Επειδή με την **ΠΟΛ 1219/6.10.2014** με θέμα «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013», δόθηκαν μεταξύ άλλων οι κάτωθι διευκρινήσεις:

[..]2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η αγοραία αξία παραχώρησης εταιρικού οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα για οποιοδήποτε χρονικό

διάστημα εντός του φορολογικού έτους, η οποία αποτιμάται σε ποσοστό 30% του κόστους των αποσβέσεων, των τελών κυκλοφορίας, του κόστους των επισκευών και συντηρήσεων καθώς και του χρηματοδοτικού κόστους αγοράς ή μίσθωσης, όπως αυτά προκύπτουν από τις εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης. Τα ποσά αυτά φορολογούνται σαν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Όταν το ανωτέρω κόστος είναι μηδέν, η παροχή αυτή αποτιμάται σε ποσοστό 30% της μέσης δαπάνης ή απόσβεσης κατά τα τελευταία τρία έτη.

Επισημαίνεται ότι οι λοιπές δαπάνες που αφορούν τα υπόψη οχήματα (καύσιμα, διόδια κλπ) δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αγοραίας αξίας του παραχωρούμενου εταιρικού οχήματος. Τέλος, σημειώνεται ότι σε περίπτωση χρήσης εταιρικού οχήματος για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους (νέα πρόσληψη, αποχώρηση εργαζόμενου λόγω συνταξιοδότησης ή άλλου λόγου,, απόλυσης κλπ), η αξία της παροχής υπολογίζεται αναλογικά με το πραγματικό χρονικό διάστημα (μήνες) χρησιμοποίησής της .

Η χρήση εταιρικού οχήματος από εργαζόμενο για διάστημα άνω των 15 ημερολογιακών ημερών θα λαμβάνεται ως μήνας.

Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 δεν καταλαμβάνουν:

α) τα αυτοκίνητα, τα οποία παρέχουν οι επιχειρήσεις σε συγκεκριμένους πωλητές, τεχνικούς και λοιπούς εργαζομένους, των οποίων η εργασία απαιτεί συχνή μετακίνηση εκτός των εγκαταστάσεων του εργοδότη (tool cars) και χρησιμοποιούνται για την επιχειρηματική δραστηριότητα του εργοδότη, ανεξάρτητα αν τα αυτοκίνητα αυτά μπορεί να χρησιμοποιούνται από τον δικαιούχο και εκτός του ωραρίου εργασίας τους. Αντιθέτως, καταλαμβάνεται και αποτελεί παροχή σε είδος η κατά τα ανωτέρω προσδιοριζόμενη αγοραία αξία των αυτοκινήτων που παρέχονται στους εργαζόμενους λόγω της θέσης τους (π.χ. σε διευθυντές και επιθεωρητές πωλήσεων, τεχνικούς διευθυντές και λοιπά στελέχη).

β) για αυτοκίνητα δοκιμών (test-drive), που διαθέτουν οι επιχειρήσεις εμπορίας αυτοκινήτων,

γ) για αυτοκίνητα μεταφοράς προσωπικού (π.χ. mini-bus),

δ) για αυτοκίνητα που χρησιμοποιούν επιχειρήσεις (π.χ. ξενοδοχειακές επιχειρήσεις) για μεταφορά καλεσμένων ή πελατών τους,

ε) για αυτοκίνητα τα οποία διαθέτουν οι επιχειρήσεις επισκευής και συντήρησης (service) αυτοκινήτων προσωρινά σε αντικατάσταση των επισκευαζόμενων,

στ) για αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιούνται από τις αεροπορικές εταιρείες και τις επιχειρήσεις διαχείρισης αεροδρομίων για την εξυπηρέτηση των αεροσκαφών και των επιβατών τους (αυτοκίνητα πίστας) καθώς και για την μεταφορά VIPS ή προσωπικού.

[...] 6. Οι διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4172/2013 έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που ξεκίνησαν από 1.1.2014 και μετά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 60 και της παρ. 21 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν μετά τις τροποποιήσεις του ν.4223/2013, οι παροχές αυτές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου από 1.1.2015 και μετά. Οδηγίες για την παρακράτηση φόρου στις παροχές αυτές θα δοθούν με νεώτερη εγκύκλιο.

Οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας πρέπει να αποτιμούν τις παροχές αυτές που προσαυξάνουν το φορολογητέο εισόδημα των ανωτέρω προσώπων και να τις συμπεριλαμβάνουν και αυτές στις βεβαιώσεις αποδοχών των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις που θα χορηγηθούν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1034/2017 Απόφαση «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται μεταξύ άλλων:

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

2.Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις [ΠΟΛ.1025/2017](#) και [ΠΟΛ.1033/28.1.2014](#) όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις [ΠΟΛ.1054/2.3.2015](#) και [ΠΟΛ.1260/3.12.2015](#), είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) 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 (π.χ. δάνεια).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ για τη συμπλήρωση των δηλώσεων φυσικών προσώπων του φορολογικού έτους 2016, διευκρινίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

-Ειδικότερα για τη συμπλήρωση του πίνακα 4Α διευκρινίζουμε τα εξής:

Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4172/2013 προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. [...] ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2016 στο Taxinet, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2017, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2016 από την εταιρεία «.....» ΑΦΜ, ποσό τακτικών αποδοχών ύψους **47.114.73€** (φορολογητέο ποσό) και επιπλέον προσδιορίστηκε από την ίδια ως άνω εταιρεία ποσό ύψους **6.250.81€** (φορολογητέο) ως παροχή σε είδος κατά τις διατάξεις του αρθ. 13 του Ν.

4172/2013 (ΚΦΕ). Τα εν λόγω ποσά συμπεριελήφθησαν στον οικείο κωδ. **301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ»** της από 26-7-2017 υποβληθείσας από τον ίδιο τον προσφεύγοντα 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ, ειδοπ./22-3-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 από την οποία προέκυψε τελικό ποσό φόρου ύψους 3.570,88€.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα επικαλείται ότι το ποσό ύψους **6.250.81€** αφορά παροχή σε είδος λόγω παραχώρησης εταιρικού οχήματος από την εργοδότρια εταιρεία του «.....» ΑΦΜ, η χρήση του οποίου γίνεται από τον ίδιο, αποκλειστικά και μόνον για τις ανάγκες τις εργασίας που του έχει ανατεθεί και σε εκτέλεση των υποχρεώσεων από την εργοδότρια εταιρεία και δεν αποτελεί ατομικό περιουσιακό του στοιχείο για το οποίο να υφίσταται φορολογική επιβάρυνση ο ίδιος ενώ ωφελείται η εργοδότρια εταιρεία. Περαιτέρω, προβάλλει ως λόγο ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης την αντισυνταγματικότητα των διατάξεων της παρ.2 του αρθ. 13 του Ν.4172/2013 κατ' εφαρμογή των οποίων συμπεριελήφθη στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες η αξία της παραχώρησης εταιρικού οχήματος που του παρείχε η εργοδότρια εταιρεία του κατά το φορολογικό έτος 2016, στο πλαίσιο της μεταξύ τους υφιστάμενης εργασιακής τους σχέσης.

Επειδή η αξία της παροχής σε είδος ύψους **6.250.81€**, προσδιορίστηκε από την εργοδότρια εταιρεία του προσφεύγοντος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του αρθ.13 του ΚΦΕ και συμπεριελήφθη στο ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του προσφεύγοντος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 και της παρ. 1 του αρθ. 13 του ν.4172/2013, χωρίς ωστόσο να έχει διενεργηθεί από τον εργοδότη μεταγενέστερη μεταβολή των υποβαλλόμενων στοιχείων ενώ σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι η επικαλούμενη περίπτωση παροχής είτε εμπίπτει στις περιπτώσεις απαλλαγών του αρθ.14 του ΚΦΕ είτε αποτελεί περίπτωση παροχής η οποία δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις της παρ.2 του αρθ. 13 του ΚΦΕ.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-4-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**

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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΗ

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.