



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/07/2025
Αριθμός απόφασης: 1323

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10
Τ.Κ. : 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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 30-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Ευόσμου Θεσσαλονίκης, επί της οδού , Τ.Κ. 56224, κατά της με αρ. ειδοπ. /22-03-2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-03-2025** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την αριθ. καταχ. /22-03-2025 αρχική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, δήλωσε μεταξύ άλλων παροχές σε είδος ύψους 4.556,46€, τις οποίες έλαβε από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Δυνάμει της με αριθ. ειδοπ. /22-03-2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 426,99€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενος, ότι το ποσό των 4.556,46€, είναι μέρος της πρότασης για την οικειοθελή του αποχώρηση (18/12/2020) και αφορά την κάλυψη ασφαλιστικών εισφορών υγείας που κατέβαλε η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος στο Ταμείο Υγείας Προσωπικού Εθνικής Τράπεζας κατά την περίοδο 01/01/2024-31/12/2024. Οι ίδιες εισφορές ως προς τη φύση τους κατά την περίοδο 01/01/2020-18/12/2020, ήτοι, τελευταίας περιόδου εργασίας του ως μισθωτού, είχαν αφαιρεθεί από το ακαθάριστο φορολογητέο εισόδημά του, κατά τα οριζόμενα της διάταξης του άρθρου 12 του ν. 4172/2013. Συνεπώς το φορολογητέο του εισόδημα θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 4.556,46€, διότι αυτό αφορά παρελθοντική σχέση μισθωτού και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις αυτές τυγχάνουν της εκπώσεως για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 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, με τις διατάξεις του άρθρου 13 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, με τις διατάξεις του άρθρου 14 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, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών εργαζομένου υπέρ των Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης υποχρεωτικής ασφάλισης,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές για συνταξιοδοτικές παροχές που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου υπέρ των Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης προαιρετικής ασφάλισης και υπέρ των ταμείων της παρ. 20 του άρθρου 6 του ν. 3029/2002 (Α' 160), οι οποίες δεν υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 105 του ν. 5078/2023 (Α' 211), εκτός εάν η υπέρβαση αφορά ποσά, η καταβολή των οποίων επιβάλλεται με απόφαση της αρμόδιας εποπτικής αρχής,»

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 υπέβαλλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014 & 1051/2015).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. /22-03-2025 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024, στην οποία συμπεριέλαβε ποσό ύψους 4.556,46€, από μισθούς, συντάξεις κλπ., όπως αναρτήθηκαν από τον φορέα καταβολής στην ηλεκτρονική πληροφόρηση βεβαιώσεων αποδοχών της ΑΑΔΕ. Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε ποσό φόρου 426,90€.

Επειδή η εταιρεία Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος με ΑΦΜ υπέβαλε, ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στη σχετική εφαρμογή των βεβαιώσεων αποδοχών της ΑΑΔΕ παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013, συνολικού ποσού 4.556,46 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το φορολογητέο του εισόδημα θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 4.556,46€, διότι αυτό είναι μέρος της πρότασης για την οικειοθελή του αποχώρηση (18/12/2020) και αφορά την κάλυψη ασφαλιστικών εισφορών υγείας που κατέβαλε η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος στο Ταμείο Υγείας Προσωπικού Εθνικής Τράπεζας κατά την περίοδο 01/01/2024-31/12/2024. Ωστόσο, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του. Το μοναδικό αναρτηθέν στοιχείο στην εφαρμογή του elenxis, είναι ένα υπόδειγμα αίτησης συμμετοχής σε πρόγραμμα εθελούσιας αποχώρησης, η οποία μάλιστα δεν είναι συμπληρωμένη.

Επειδή στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος συμπεριλήφθηκαν οι τακτικές αποδοχές του φορολογούμενου, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών, όπως αυτό αναρτήθηκε από την εργοδότη εταιρεία.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Επί της υπ' αριθμ. ειδοπ./22-03-2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024: ποσό πληρωμής: 426.99€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΣΙΑΣΙΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

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 .