



Αθήνα, 28-7-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2677

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25-4-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ. ειδοπ. /21-4-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, της με αρ. ειδοπ. /23-6-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και της με αρ. ειδοπ. /26-3-2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-4-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ 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 αρ. ειδοπ./21-4-2023 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα ποσό προς επιστροφή ύψους **1.038,86€.**

-Με τη με αρ. ειδοπ./23-6-2024 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προς πληρωμή ύψους **840,85€.**

-Με τη με αρ. ειδοπ./26-3-2025 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προς πληρωμή ύψους **1.408,34€.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, κατά το μέρος που συμπεριελήφθη στο φορολογητέο εισόδημά του κατά τα έτη 2022, 2023 και 2024 ως παροχή σε είδος του αρθ. 13 ν. 4172/2013 τα ποσά ύψους 3.516,96€, 3.517,03€ και 2.562,77€ αντίστοιχα για κάθε έτος, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν «παροχή σε είδος» αλλά μέρος των αποδοχών της αποζημίωσης που έλαβε για την αποχώρησή του οικειοθελώς από την μισθωτική σχέση που είχε με την Εθνική Τράπεζα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ, αναφέρεται ότι :

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής
1 Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)...

2 Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5 του ΚΦΔ ορίζεται:

« 1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

[..]4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή σύμφωνα με την **Α.1042/2023 Απόφαση** με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής» προβλέπεται:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE, ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, όπου έχει τη δυνατότητα να ανακτήσει, να αποθηκεύσει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου, καθώς και σύνοψη της πράξης (παράρτημα Ζ'). Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ) της περ. 3 της υποπ. Ε2 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013, Α' 287) και της παρ. 5 του άρθρου 22 της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1061/2024 Απόφαση** με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής», προβλέπεται:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του «Τα Μηνύματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE, ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, όπου έχει τη δυνατότητα να ανακτήσει, να αποθηκεύσει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου, καθώς και σύνοψη της πράξης (παράρτημα Ζ'). Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ) της περ. 3 της υποπ. Ε2 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013, Α' 287) και της παρ. 5 του άρθρου 22 της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθμό ειδοποίησης/21-4-2023 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στις 21-4-2023 από τον προσφεύγοντα της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης η οποία και εκκαθαρίστηκε **αυθημερόν** από την Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ, κατά τα ως άνω οριζόμενα στην Α.1042/2023 Απόφαση. Περαιτέρω, η με αριθμό ειδοποίησης/23-6-2024 προσβαλλόμενη πράξη με αριθμό ειδοποίησης/23-6-2024 εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στις 13-6-2024 από τον προσφεύγοντα της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης η οποία και εκκαθαρίστηκε **αυθημερόν** από την Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ, κατά τα ως άνω οριζόμενα στην Α.1061/2024 Απόφαση.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος κοινοποίησης, συνεπώς ο προσφεύγων τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση των με αρ. ειδοπ./21-4-2023 και/23-6-2024 προσβαλλόμενων πράξεων 10 μέρες μετά την έκδοση και ανάρτηση αυτών, ήτοι στις 1-5-2023 και 24-6-2024 αντίστοιχα, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 5 του ΚΦΔ. Συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθεισα ηλεκτρονικά στις 25-4-2025, κατά το μέρος που με αυτή προσβάλλονται οι με αρ. ειδοπ./21-4-2023 και/23-6-2024 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και 2023, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών του αρθ. 72 του ΚΦΔ, ενώ κατά το

μέρος που με αυτή προσβάλλεται η με αρ. ειδοπ./26-3-2025 (αρ. δηλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 ασκείται εμπροθέσμως και παραδεκτώς.

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 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 της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 προσδιορίζονται οι κατηγορίες εισοδήματος οι οποίες εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις ενώ με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 14 αναφέρονται περιοριστικά οι κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.3 του αρθ. 15 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «3. Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης.
Ο φόρος υπολογίζεται, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:[..]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1032/2025 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται μεταξύ άλλων:

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019, υπό στοιχεία Α. 1100/2019, υπό στοιχεία Α. 1101/2019, Α.1204/2020 και υπό στοιχεία Α. 1179/2024 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπό στοιχεία 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 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 (πχ. δόσεις δανείων).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ για τη συμπλήρωση των δηλώσεων φυσικών προσώπων του φορολογικού έτους 2024, διευκρινίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

Υποπίνακας 4Α: Εισόδημα από μισθωτή εργασία & συντάξεις – παρακρατηθέντες φόροι & μειώσεις

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 ΚΦΕ προσauξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς θα πρέπει να συμφωνούν με τη βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία προκύπτουν το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις και ο φόρος που παρακρατήθηκε.

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 σύμφωνα με το αρθ. 77 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2024 στο Taxisnet, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2025, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2024

από την «.....» ΑΦΜ, ποσό ύψους **3.516,96€** (φορολογητέο ποσό) το οποίο προσδιορίστηκε από την ως άνω εργοδότη εταιρεία ως παροχή σε είδος κατά τις διατάξεις του αρθ. 13 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ). Το εν λόγω ποσό συμπεριελήφθη στον οικείο κωδ. **301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ»** της από 26-3-2025 υποβληθείσας από τον ίδιο τον προσφεύγοντα αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ, ειδοπ./26-3-2025 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 από την οποία προέκυψε ποσό φόρου προς πληρωμή ύψους **1.408,34€**.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι το ποσό ύψους **3.516,96€** δεν αποτελεί «παροχή σε είδος» αλλά μέρος των αποδοχών της αποζημίωσης που έλαβε για την αποχώρησή του οικειοθελώς από την μισθωτική σχέση που είχε με Το εν λόγω ποσό εσφαλμένα διαβίβασε η ως άνω εργοδότη εταιρεία στο σύστημα TAXISNET ως «παροχή σε είδος του αρθ. 13 ν. 4172/2013» καθότι αφορά ποσό από ασφαλιστική κάλυψη εισφορών υγείας στο ΤΥΠΕΤ (Ταμείο Υγείας Προσωπικού Εθνικής Τράπεζας), το οποίο αφενός εξαιρείται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 14 παρ. 1 του ν. 4172/2013 και αφετέρου αποτελούσε μέρος των αποδοχών αποζημιώσεως για την οικειοθελή αποχώρησή του από την ως άνω εργοδότη.

Επειδή η αξία της παροχής σε είδος ύψους **3.516,96€** , προσδιορίστηκε από την εργοδότη 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 προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ότι έχει διενεργηθεί από τον εργοδότη μεταγενέστερη μεταβολή των υποβαλλόμενων στοιχείων ενώ σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίζονται από τον προσφεύγοντα στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται 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. Συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος καθότι αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **25-4-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως εξής:

α) Την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά την με αρ, ειδοπ./26-3-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 και την επικύρωση της εν λόγω πράξης,

β) Την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά τις με αρ. ειδοπ./21-4-2023 και/23-6-2024 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και 2023, ως **απαράδεκτης**.

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

Φορολογικό έτος 2024
Φορολογία Εισοδήματος
Ποσό πληρωμής:1.408,34€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με την με αριθ. δήλωσης/2025 και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του Τμήματος Α3 Επανεξέτασης
ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.