



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 13/10/2025

Αρ. απόφασης: 2055

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 - 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)», 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 15.05.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.04.2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης (υπ' αριθ. δήλωση) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.05.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την 23.06.2023, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων: α) ποσό 73.219,37€ στον κωδικό 301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 από την εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ MON. Ε.Π.Ε.» Α.Φ.Μ. σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη ως εξής:

Είδος αποδοχών (μισθός υπερωρίες, επιδόματα, κτλ. ή συντάξεων)	Καθαρό ποσό
Παροχές ν.4172/2013	71.060,05€
Φορολογητέα αξία ν.4172/13 άρθ.13 παρ.2	1.947,18€
Φορολογητέα αξία ν.4172/13 άρθ.13 παρ.2	1.947,18€
Σύνολο	73.219,37€

β) ποσό 71.060,05€ στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο».

Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης, κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ ή να αποστείλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση προσκομίζοντας, μεταξύ άλλων, για το έτος 2022, βεβαίωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ) ποσού 5.060,05€, ετήσια βεβαίωση καταβολής εισφορών από το Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης του - ποσού 66.000,00€ και το από 20.9.2023 πρακτικό της τακτικής γενικής συνέλευσης της εταιρείας «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ MON. Ε.Π.Ε.» Α.Φ.Μ.

Ακολούθως την 1.11.2024 η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της υπ' αριθμ. δήλωσης, μη λαμβάνοντας υπόψη το δηλωθέν στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» ποσό 71.060,05€ και εξέδωσε την υπ' αριθ. ειδοποίησης /1.11.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. /28.11.2024 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθ. ειδοποίησης /1.11.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

-Είναι αδιαμφισβήτητη η παροχή υπηρεσιών επιστημονικού υπευθύνου στην εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ MON. Ε.Π.Ε.» Α.Φ.Μ. και η αποκλειστική κτήση εισοδήματος από μισθωτή εργασία κατά το φορολογικό έτος 2022. Ως αλλά και ως διαχειριστής της εταιρείας, κατά το έτος 2022, παρείχε υπηρεσία επιστημονικού υπευθύνου σ' αυτήν, όπως αποδεικνύεται και από το με ημερομηνία 20.09.2023 πρακτικό γενικής συνέλευσης. Εξάλλου η ίδια η αρμόδια φορολογική αρχή αποδέχεται πλήρως την κτήση εισοδήματος από μισθωτή εργασία, η οποία, εργασία, δεν μπορεί να προέρχεται από άλλη αιτία, πλην της παροχής των ανωτέρω υπηρεσιών στο πλαίσιο της ιδιότητας του ως διαχειριστή της άνω ΕΠΕ.

-Δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, και συγκεκριμένα παροχή σε είδος άρθρου 13 ν.4172/2013, ενώ παράλληλα δεν δήλωσε εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα. Ότι το ανώτερο εισόδημα καταβλήθηκε απευθείας προς ασφαλιστικούς οργανισμούς δεν αναιρεί τον χαρακτήρα τούτου ως μισθολογική παροχή και δη παροχή σε είδος, εκπιπόμενη από το εισόδημα του από μισθωτή εργασία.

-Εφόσον αποδεικνύεται παραχρήμα η καταβολή αμοιβής για μισθωτές υπηρεσίες, οι ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε (δια χειρός της εταιρείας) εκπίπτουν ευθέως σύμφωνα

με το άρθρο 14 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με την, κανονιστικής ισχύος, απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Α.1042/2023, καθώς και τις δεσμευτικές για τη Διοίκηση εγκυκλίους ΠΟΛ.1219/2014, 1113/2015, 1072/2015, 1227/2018 και Ε.2235/2021, αναφορικά με την έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται από διαχειριστή Ε.Π.Ε. που λαμβάνει αμοιβές διαχείρισης από την εταιρεία λόγω παροχής υπηρεσιών σε αυτή.

-Η αρμόδια φορολογική αρχή ερμήνευσε και εφάρμοσε εσφαλμένα και χωρίς ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, τις προαναφερθείσες διατάξεις παραβιάζοντας πρόδηλα τα άρθρα 78 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος από τα οποία απορρέει η βασική, στο φορολογικό δίκαιο αρχή της υπαγωγής σε φόρο με βάση την πραγματική φοροδοτική ικανότητα του υποκειμένου στον φόρο.

Με την υπ' αριθ. /20.03.2025 απόφαση της υπηρεσίας μας, έγινε δεκτή η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος λόγω τυπικής πλημμέλειας. Ειδικότερα στην εν λόγω απόφαση διευκρινιζόταν ότι μετά τον έλεγχο των προσκομισθέντων δικαιολογητικών η φορολογική αρχή προέβη την 1.11.2024 στην εκκαθάριση της οικείας δήλωσης, μη λαμβάνοντας υπόψη το δηλωθέν στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» ποσό 71.060,05€ και εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης /01.11.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ έτους 2022, χωρίς αναφορά στην ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου από την φορολογική αρχή, στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στην δήλωση του προσφεύγοντος. Δεν αιτιολογούνταν δηλαδή από την φορολογική αρχή η μη αποδοχή των δεδομένων της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα δήλωσης. Η εν λόγω παράλειψη (αιτιολόγησης του προσδιορισμού του φόρου) καθιστούσε νομικώς πλημμελή την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και ακυρώσιμη.

Συνεπεία της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης η υπ' αριθ. /16-04-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορ. έτους 2022 (υπ' αριθ. /2025 δήλωση) βάσει της Ε.2162/2020, μη λαμβάνοντας υπόψη το δηλωθέν στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» ποσό 71.060,05€. Επί της πράξης αναγράφεται ως αιτιολογία ότι: «Η παρούσα εκδίδεται απορρίπτοντας το ποσό που συμπληρώσατε στον κωδικό 351 σε εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων Ν.4172/2013 αρ. 12 παρ.1,2, αρ.13, αρ. 14, Α.1042/2023 υποπ. 4Α, περ. 19ζ, Α.1066/2023 παραρτ.1, ΠΟΛ.1219,2014, ΠΟΛ. 1227/2018, Ε.2235/2021, ΠΟΛ.1113/2015.».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση-ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

-Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς, όπως και με την αρχικώς εκδοθείσα πράξη, ομοίως και με την προσβαλλόμενη, η φορολογική διοίκηση δεν αιτιολόγησε καθόλου τους λόγους για τους οποίους δεν αποδέχθηκε το δηλωθέν στον κωδικό 351 ποσό και δεν παρέθεσε κανένα στοιχείο σχετικό με τον διαφορετικό, σε σχέση με την υποβληθείσα φορολογική δήλωση, προσδιορισμό του οικείου φόρου εισοδήματος.

- Η αρμόδια φορολογική αρχή παραβίασε τα άρθρα 78 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος και το περιεχόμενο της με αριθμό /2024 απόφασης της υπηρεσίας μας. Επίσης προέβη σε διπλή φορολόγηση του ίδιου ποσού, ήτοι μία φορά στο πρόσωπο της εταιρείας (..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ MON. Ε.Π.Ε), ως μη εκπιπτόμενης δαπάνης, με το σκεπτικό ότι το εν λόγω ποσό εκπίπτει στο όνομα του φυσικού προσώπου για λογαριασμό του οποίου καταβάλλεται η ασφαλιστική εισφορά και μία φορά στο πρόσωπο του φυσικού προσώπου για λογαριασμό του οποίου γίνεται η καταβολή της εισφοράς, με την εκ νέου μη αναγνώριση του ποσού αυτού προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα του από την παροχή υπηρεσιών στην εταιρεία.

-Η αρμόδια φορολογική Αρχή ερμήνευσε και εφάρμοσε εσφαλμένα τις διατάξεις των άρθρων 12 παρ. 1 και 2, 13 και 14 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με την, κανονιστικής ισχύος, απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Α.1042/2023, καθώς και τις δεσμευτικές για τη Διοίκηση εγκυκλίους ΠΟΛ.1219/2014, 1113/2015, 1072/2015, 1227/2018 και Ε.2235/2021, αναφορικά με την έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται από διαχειριστή Ε.Π.Ε. που λαμβάνει αμοιβές διαχείρισης από την εταιρεία λόγω παροχής υπηρεσιών σε αυτή. Επίσης ζητάει ο προσφεύγων την έντοκη επιστροφή του αχρεώστητου φόρου εισοδήματος και προσυζητήσεων που έχει καταβάλει.

Επί του πρώτου ισχυρισμού

Επειδή, στο άρθρο 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του Ν.5104/2024 (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, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2162/13-10-2020, με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» :

«.....Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.....

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.....

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση

φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

..... 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» :

.....«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.....

2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 832 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, καλύφθηκε η υποχρέωση της διοίκησης περί αναγραφής της εκ του νόμου απαιτούμενης αιτιολογίας με την επισημείωση επί της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αρ. /2025 απόφασης της υπηρεσίας μας. Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επί του δεύτερου και τρίτου ισχυρισμού

Επειδή, στο άρθρο 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» 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.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α΄ έως ε΄ του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδίου,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους».

Επειδή, στο άρθρο 13 «Παροχές σε είδος» του Ν. 4172/2013 ως ίσχυε για το φορ. έτος 2022 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.

2. Η αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα (1) φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, υπολογίζεται με βάση την ακόλουθη κλίμακα ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος ως εξής:

α) για ΛΤΠΦ από μηδέν (0) έως δεκατέσσερις χιλιάδες (14.000) ευρώ ως ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

β) για ΛΤΠΦ από δεκατέσσερις χιλιάδες ένα (14.001) έως δεκαεπτά χιλιάδες (17.000) ευρώ ως ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

γ) για ΛΤΠΦ από δεκαεπτά χιλιάδες ένα (17.001) έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα τρία τοις εκατό (33%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

δ) για ΛΤΠΦ από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) έως είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

ε) για ΛΤΠΦ από είκοσι πέντε χιλιάδες ένα (25.001) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ως ποσοστό τριάντα επτά τοις εκατό (37%) της ΛΤΠΦ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα,

στ) για ΛΤΠΦ πλέον των τριάντα χιλιάδων ένα (30.001) ευρώ, ως ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) 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 δεκαεπτά χιλιάδες (17.000) ευρώ.

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.

4. Η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών προσδιορίζεται κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης και ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, εφόσον οι μετοχές που αποκτώνται κατά την άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης μεταβιβαστούν πριν από τη συμπλήρωση κατ'

αντιστοιχία του οριζόμενου χρονικού διαστήματος στο άρθρο 42Α κατά περίπτωση. Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος. Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος για τις μετοχές των μη εισηγμένων εταιρειών είναι η τιμή πώλησης μειωμένη κατά την τιμή κτήσης, η οποία προσδιορίζεται με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 42.

5. Η αγοραία αξία της παραχώρησης κατοικίας σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, αποτιμάται στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση ή σε περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου».

Επειδή, στο άρθρο 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν. 4172/2013 ως ίσχυε για το φορ. έτος 2022 ορίζεται ότι :

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

α) η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη,

β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης για τη δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος για τη φόρτιση ατομικού ή εταιρικού οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά,

γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών,

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,

στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου,

ζ) η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα,

η) οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των είκοσι επτά (27) ευρώ ετησίως,

ι) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

ια) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλλήλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητάς του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, μέχρι του ποσού των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο,

ιβ) η αποζημίωση για αγορά μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριορίστων διαδρομών μέσων μαζικής μεταφοράς,

ιγ) η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. Και με Λ.Τ.Π.Φ. έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, προς έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, με το υπόλοιπο της αξίας να θεωρείται φορολογητέο εισόδημα με βάση την κλίμακα των περ. α' έως στ' της παρ. 2 του άρθρου 13.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')

«Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:....

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Ειδικά ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών και αμοιβών διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

β) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταίρων 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 εταίρων 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072/2015 με θέμα «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις»:

«6. Με τις διατάξεις της περ. δ' παρ.2 άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ, εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, όλες οι αμοιβές που δίνονται σε διευθυντές ή μέλη του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα αυτά προς τα υπόψη νομικά πρόσωπα ή οντότητες θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Στις παραπάνω αμοιβές που δίνονται εξαιτίας της παροχής υπηρεσίας από τα ανωτέρω πρόσωπα συμπεριλαμβάνονται αμοιβές που προβλέπονται από το καταστατικό ή εγκρίνει η Γενική Συνέλευση των μετόχων, αμοιβές που προκύπτουν από παραστάσεις σε συνεδριάσεις του ΔΣ. Ακόμα και στην περίπτωση που μέτοχος είναι και μέλος του ΔΣ και αμείβεται για τις παρεχόμενες υπηρεσίες του προς την εταιρεία στην οποία είναι μέτοχος και μέλος του ΔΣ αυτής, οι αμοιβές αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας αποτελούν μέρισμα (παρ.3 της ΠΟΛ.1042/26.1.2015).

Διευκρινίζεται, ότι οι ασφαλιστικές εισφορές επί αμοιβών μελών ΔΣ εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.δ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία και οι οποίες καταβάλλονται στα ασφαλιστικά ταμεία από τα ίδια ως άνω μέλη ΔΣ, εκπίπτουν από το εισόδημα αυτό. Η έκπτωση αυτή γίνεται κατά την εκκαθάριση της φορολογικής τους δήλωσης και όχι κατά τη διενέργεια παρακράτησης. Κατ' ανάλογη εφαρμογή, ίδια έκπτωση εφαρμόζεται και για τα ποσά που μισθωτοί και συνταξιούχοι καταβάλλουν οι ίδιοι στα ασφαλιστικά τους ταμεία και τα οποία προορίζονται για εξαγορά χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας κ.λπ. καθώς δινόταν η δυνατότητα από την ασφαλιστική νομοθεσία».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1097/28.4.2015 με θέμα «Οδηγίες συμπλήρωσης Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2014».

«Επισημαίνεται ότι, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα ως διευθυντές ή μέλη Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, με την ιδιότητά τους αυτή φορολογούνται ως αποκτώντες εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12). Αντίθετα, όταν παρέχουν υπηρεσίες πέραν της ιδιότητας αυτής π.χ. ως μηχανικοί, λογιστές, δικηγορικές υπηρεσίες κ.λπ., στην ίδια εταιρεία-νομικό πρόσωπο από την οποία αποκτούν εισόδημα ως διευθυντές ή μέλη Δ.Σ. και ανεξάρτητα αν υπάρχει σύμβαση ή όχι, το εισόδημα τους αυτό προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1227/19-12-2018 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση εισφορών υπέρ Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης»:

«...6.Βάσει των οριζόμενων στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν.3029/2002 και σύμφωνα με τα όσα μας έχει γνωρίσει και η Ελληνική Ένωση Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης (ΕΛ.Ε.Τ.Ε.Α.), υπάρχουν Ταμεία Επαγγελματικής Ασφάλισης (Τ.Ε.Α.) τα οποία ιδρύονται κατόπιν πρωτοβουλίας ενός φορέα/μίας επιχείρησης και των εργαζομένων της, καθώς και Τ.Ε.Α. τα οποία ιδρύονται αυτοβούλως και στα οποία συμμετέχουν εργαζόμενοι ή/και ανεξάρτητα απασχολούμενοι που ανήκουν σε ίδιους κλάδους (π.χ. Επαγγελματικό Ταμείο Ασφάλισης Οικονομολόγων -Ε.Τ.Α.Ο., Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης Γεωτεχνικών -Τ.Ε.Α.ΓΕ., κ.λπ.). Στην πρώτη των περιπτώσεων αυτών οι εισφορές υπέρ των Τ.Ε.Α. που βαρύνουν τους εργαζόμενους δύναται να παρακρατούνται μέσω της μισθοδοσίας τους, ενώ στη δεύτερη οι εισφορές υπέρ των Τ.Ε.Α. καταβάλλονται απευθείας σε αυτά από τους ίδιους τους εργαζόμενους ή/και ανεξάρτητα απασχολούμενους.

7. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι αναφορικά με την έκπτωση των εισφορών υπέρ Τ.Ε.Α. που καταβάλλονται από το ίδιο το φυσικό πρόσωπο, κρίσιμη είναι η ιδιότητα με βάση την οποία αυτό συμμετέχει στο εν λόγω ταμείο. Συνεπώς:

Α) Εάν το φυσικό πρόσωπο είναι μισθωτός και συμμετέχει σε Τ.Ε.Α. λόγω της ιδιότητας του αυτής, τότε οι εισφορές υπέρ Τ.Ε.Α. που καταβάλλονται από το πρόσωπο αυτό και δεν παρακρατούνται μέσω της μισθοδοσίας του, εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημά του από μισθωτή εργασία (κωδ.351-352 εντύπου Ε1).

Β) Εάν το φυσικό πρόσωπο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και συμμετέχει σε Τ.Ε.Α. λόγω της ιδιότητάς του αυτής, τότε οι εισφορές υπέρ Τ.Ε.Α. που καταβάλλονται από το ίδιο το φυσικό πρόσωπο, εκπίπτουν, ως επιχειρηματική δαπάνη, από τα ακαθάριστα έσοδά του από επιχειρηματική δραστηριότητα».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2224/01-12-2021 με θέμα « Παροχή διευκρινίσεων για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 (Α' 167)»

«Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ ορίζεται ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ, εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Περαιτέρω από τη Διοίκηση έγινε δεκτό ότι οι αμοιβές εταίρων και διαχειριστών ΕΠΕ και ΙΚΕ καθώς και οι αμοιβές εκπρόσωπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητα τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας και χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (Α.1118/2021 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11.5.2015).

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1006/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022»

.... Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική μορφή, του εντύπου της παρ. 1, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παρ. 1 και 2 έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κωδικός	Είδος αποδοχών
5	Αμοιβές μελών ΔΣ, διαχειριστών ΕΠΕ και ΙΚΕ και εκπροσώπων προσωπικών εταιριών.
15	Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013

Επειδή, σύμφωνα με την Α1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» :

..... ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

19. Υποπίνακας 4Α (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ).....

ζ. Οι κωδικοί 351-352 συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο και αφορούν σε ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από τους ίδιους τους μισθωτούς ή συνταξιούχους σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης εξαγίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας, και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις. Συμπληρώνονται ομοίως οι εισφορές ΝΑΤ, όπως και τα ποσά που καταβάλλονται από τους ίδιους τους μισθωτούς υπέρ ταμείων επαγγελματικής ασφάλισης (ΤΕΑ) ή/και υπέρ Ιδρυμάτων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών (Ι.Ε.Σ.Π.), κατά το μέρος που αφορούν τη μισθωτή τους εργασία (ΠΟΛ.1227/2018 και Ε. 2235/2021). Επιπλέον, οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται και στις περιπτώσεις που λαμβάνεται αμοιβή διαχείρισης από εταίρους πολυπρόσωπης ΙΚΕ που είναι και διαχειριστές, καθώς και από διαχειριστές και εταίρους μονοπρόσωπης ΙΚΕ, και δεδομένου ότι με τον ν. 4670/2020 (άρθρο 35) 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 εισοδήματός 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 ΙΚΕ 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, σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022 της ΑΑΔΕ :

«2.5.9 Κωδικοί 351-352 Εφόσον είστε μισθωτός ή συνταξιούχος, στους κωδικούς αυτούς συμπληρώνονται οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν από εσάς τους ίδιους σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, καθώς και εισφορές ΝΑΤ. Εφόσον λαμβάνετε αμοιβή διαχείρισης Ι.Κ.Ε, οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μερίζονται από εσάς τον ίδιο αναλογικά και στις δύο κατηγορίες του εισοδήματός σας (μέρισμα και μισθωτή εργασία) και συμπληρώνετε μόνο το μέρος των ασφαλιστικών εισφορών που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (αμοιβή διαχείρισης ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιος). Στην περίπτωση που δεν διανεμήθηκε μέρισμα από την ΙΚΕ και λάβατε μόνο αμοιβή διαχείρισης εντός του φορολογικού έτους, εκπίπτει όλο το ποσό των καταβληθεισών εισφορών από την αμοιβή διοίκησης. **Εάν είστε μισθωτός και συμμετέχετε σε Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης (Τ.Ε.Α.) ή/και σε Ιδρύματα Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών (Ι.Ε.Σ.Π.), λόγω της ιδιότητάς σας αυτής, τότε στους ίδιους κωδικούς συμπληρώνονται και οι εισφορές υπέρ Τ.Ε.Α. ή/και Ι.Ε.Σ.Π. που καταβάλλονται από εσάς τους ίδιους και δεν παρακρατούνται μέσω της μισθοδοσίας σας. ΠΡΟΣΟΧΗ:** Δεν συμπληρώνονται τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών – εισφορών υπέρ Τ.Ε.Α. ή/και Ι.Ε.Σ.Π. που παρακρατούνται και αποδίδονται από τον εργοδότη-ασφαλιστικό φορέα για μισθωτούς-συνταξιούχους και που αναγράφονται στις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών.».

Επειδή, συνεπεία της υπ' αρ. /2025 απόφασης της υπηρεσίας μας εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης η υπ' αριθ. /16-04-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορ. έτους 2022 (υπ' αριθ. /2025 δήλωση) βάσει της Ε.2162/2020, στην οποία η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη το δηλωθέν από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 351 «εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο» ποσό 71.060,05€. Επί της πράξης αναγράφεται ως αιτιολογία ότι: «Η παρούσα εκδίδεται απορρίπτοντας το ποσό που συμπληρώσατε στον κωδικό 351 σε εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων Ν.4172/2013 αρ. 12 παρ.1,2, αρ.13, αρ. 14, Α.1042/2023 υποπ. 4Α, περ. 19ζ, Α.1066/2023 παραρτ.1, ΠΟΛ.1219,2014, ΠΟΛ.1227/2018, Ε.2235/2021, ΠΟΛ.1113/2015.».

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ, α) είναι από 15.07.2009 μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της Μον. Ε.Π.Ε με την επωνυμία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (ΑΦΜ) με κύρια δραστηριότητα (ΚΑΔ) β) ασκούσε ελευθέριο επάγγελμα από 22.08.2000 (έναρξη εργασιών)

έως 02.10.2003 (διακοπή εργασιών) και από 17.01.2008 (έναρξη εργασιών) έως 31.12.2009 (διακοπή εργασιών) με κύρια δραστηριότητα

Επειδή, σκοπός της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (ΑΦΜ) είναι σύμφωνα με το καταστατικό της : η με κέρδος διενέργεια των ιατρικών πράξεων της ειδικότητας της, με τη συνδυασμένη, ατομική ή συνολική, ταυτόχρονη ή διαδοχική παροχή των σχετικών υπηρεσιών σε τρίτα πρόσωπα, είτε αυτά είναι νομικά πρόσωπα, είτε φυσικά πρόσωπα, ιατροί ή ασθενείς απευθείας. Οι παραπάνω ιατρικές πράξεις θα διενεργούνται αποκλειστικά και μόνο σε νοσοκομειακό περιβάλλον τρίτων νομικών ή φυσικών προσώπων, στο οποίο θα υπάρχει ο απαιτούμενος ιατρικός εξοπλισμός και θα λειτουργεί κατά τις επιταγές του νόμου για τη δευτεροβάθμια περίθαλψη, αποκλειομένης σε κάθε περίπτωση της διενέργειας ιατρικών πράξεων σε επαγγελματικό χώρο της εταιρίας.

Επειδή, δυνάμει του από 20.9.2023 πρακτικού της τακτικής γενικής συνέλευσης της εταιρείας «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» Α.Φ.Μ. εγκρίθηκαν για την χρήση 2022 α) ως αμοιβές επιστημονικού υπευθύνου, η καταβολή για λογαριασμό του προσφεύγοντος ποσού 66.000,00 € στο και ποσού 5.060,05 € στον ΕΦΚΑ (ως εισφορά σε είδος) (β) Ποσό 1.947,18 ευρώ, ως παροχή σε είδος λόγω παραχώρησης του με αριθμό κυκλοφορίας εταιρικού οχήματος. (γ) Ποσό 212,14 ευρώ, ως παροχή σε είδος λόγω παραχώρησης του με αριθμό κυκλοφορίας εταιρικού οχήματος.

Επειδή, για την εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ με ΑΦΜ, της οποίας ο προσφεύγων είναι μοναδικός εταίρος και διαχειριστής, υπεβλήθη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 (αρ. δήλωσης /07-06-2023). Στο έντυπο Ε3 «κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα» συμπεριλήφθηκε στον πίνακα Ζ2 «σύνολο εξόδων» το ποσό των 71.060,05€ ως έξοδα για ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολούμενων, το οποίο εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών-εργοδοτών του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι το φορ. έτος 2022 έλαβε ο προσφεύγων από την εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» Α.Φ.Μ., ποσό 73.219,37€ με είδος αποδοχών παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ενώ δεν έλαβε αμοιβή διαχειριστή ή μέλους ΕΠΕ για παροχή εργασίας στην ανωτέρω εταιρεία.

Επειδή, οι ασφαλιστικές εισφορές που επικαλείται ο προσφεύγων δεν καταβλήθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, αλλά από την εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», στην οποία είναι μοναδικός εταίρος και διαχειριστής, γεγονός που επιβεβαιώνεται και με το από 20/09/2023 Πρακτικό Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που συνυποβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (δεν έχει ενεργή έναρξη εργασιών για το φορ. έτος 2022) και κατά συνέπεια δεν συμμετέχει σε Τ.Ε.Α. λόγω της ιδιότητας του αυτής.

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα υπ' αρ. /19-11-2024 απόφαση της

υπηρεσίας μας, αφορά διαφορετικό φορολογικό έτος (2018) και διαφορετικό προσφεύγοντα (..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ με ΑΦΜ). Η κρίση δε της υπηρεσίας μας αφορούσε την νομιμότητα έκπτωσης των ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έλαβε για το φορ. έτος 2022 αμοιβή διαχειριστή ή μέλους ΕΠΕ για παροχή εργασίας στην ανωτέρω εταιρεία και κατά συνέπεια οι ασφαλιστικές εισφορές που συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του (κωδ.351) δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο δηλωθέν εισόδημά του. Σε κάθε περίπτωση οι ασφαλιστικές εισφορές που επικαλείται ο προσφεύγων δεν έχουν καταβληθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα αλλά από την εταιρεία «..... ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και ο προσφεύγων δεν έχει δραστηριότητα ή εισόδημα που να συνδέεται με την έκπτωση των ασφαλιστικών εισφορών.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/15.05.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.
Φορ. έτος 2022**

-Η με αρ. ειδοποίησης/16-04-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (υπ' αριθμ. δήλωση).
Χρεωστικό ποσό 26.180,09€ (Α.Χ.Κ. /)

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΚΑΛΠΑΤΣΙΝΙΔΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ

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.