



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29/01/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 345

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312413  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν ..... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 με επιφύλαξη. Όπως εξήγησε και στο υπ' αριθμόν ..... ηλεκτρονικό αίτημά του προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, διαφωνούσε με το ποσό που είχε συμπληρωθεί στον κωδ. 301 "Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις" (164.042,81 €), επικαλούμενος ότι το ορθό ποσό ανέρχεται σε 95.958,66 € (= 164.042,81 € - 68.084,15 €), καθότι το ποσό των 68.084,15 € αφορά σε εφάπαξ αποζημίωση που του καταβλήθηκε λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας με τον εργοδότη του, η οποία έπρεπε να δηλωθεί στον κωδ. 619 "Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση", ως υπαγόμενη σε φόρο με βάση την ειδική για αυτήν την κατηγορία εισοδήματος κλίμακα της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

Η ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση εκκαθαρίστηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 25/09/2025 χωρίς να γίνει δεκτή η επιφύλαξη του προσφεύγοντος, με το σκεπτικό ότι ο ίδιος ο εργοδότης του προσφεύγοντος «Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας» με Α.Φ.Μ. .... είχε συμπεριλάβει το επίμαχο ποσό στις τακτικές αποδοχές στη Βεβαίωση Αποδοχών που ανήρτησε στο Taxis.

Αποτέλεσμα της ως άνω εκκαθάρισης ήταν η έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με χρεωστικό ποσό πληρωμής 20.121,86 €.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ίδιο ισχυρισμό που είχε προβάλει και στην επιφύλαξή του και διευκρινίζοντας περαιτέρω πως, σύμφωνα με την Πολιτική Αμοιβών του ΤΧΣ, η επίμαχη αποζημίωση δε σχετιζόταν με παροχή εργασίας ή με την απόδοση του εργαζομένου ή με οποιοδήποτε άλλο μισθολογικό κριτήριο ή κίνητρο επιβράβευσης αποδοτικότητας, αλλά ήταν μία εφάπαξ οικονομική παροχή που αποσκοπούσε στη στήριξη των εργαζομένων κατά τη μεταβατική περίοδο της κατάργησης του ΤΧΣ και της λύσης της σχέσης εργασίας μετά την απορρόφησή του.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

| Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ | Φορολογικός συντελεστής (%) |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 0-10.000                                                           | 9%                          |
| 10.001-20.000                                                      | 22%                         |
| 20.001-30.000                                                      | 28%                         |
| 30.001-40.000                                                      | 36%                         |
| 40.001 -                                                           | 44%                         |

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.4172/2013 «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:

| Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ) | Φορολογικός συντελεστής |
|-----------------------------|-------------------------|
| < 60.000                    | 0%                      |
| 60.000,01 - 100.000         | 10%                     |
| 100.000,01 - 150.000        | 20%                     |
| > 150.000                   | 30%                     |

».

**Επειδή με την Α.1179/2024 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 2024», ορίστηκαν τα ακόλουθα:**

**«Άρθρο 1**

**Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων**

**Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 60, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.**

**Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων, για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6.**

**Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά, που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.**

**Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα, που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.**

**[...]**

**Άρθρο 5**

**Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων**

**1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2024 και ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές που είναι διαθέσιμες μέσω του myAADE και του ηλεκτρονικού ιστοτόπου της Α.Α.Δ.Ε.**

**2. Οι δημόσιες υπηρεσίες [άρθρο 14 του ν. 4270/2014, (Α' 143)], τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1, με την επιφύλαξη της παρ. 7. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (εφεξής ΗΔΙΚΑ)**

για όσα Ταμεία εποπτεύει. Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς. Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει το σχετικό αρχικό αρχείο.»

**Επειδή** ο εκάστοτε εργοδότης έχει την ευθύνη της προσήκουσας ανάρτησης της βεβαίωσης αποδοχών καθώς και την αποκλειστική ευθύνη για τυχόν διορθώσεις επί των βεβαιώσεων αποδοχών των υπαλλήλων του, σύμφωνα με την Α. 1179/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή** από την εικόνα των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2024, όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στη σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς, προκύπτει ότι ποσό ακαθάριστων αποδοχών ύψους 178.167,71 € και εξ αυτού φορολογητέο ποσό ύψους 164.042,81 €, αναγράφεται ως τακτικές αποδοχές και παροχές σε είδος του άρθ. 13 του ν.4172/2013 υπαγόμενες στο άρθρο 15 παρ. 1 του ιδίου νόμου (κωδικοί 1 και 15 με βάση την Α.1179/2024), ποσό για το οποίο ο εργοδότης του προσφεύγοντος παρακράτησε φόρο ύψους 43.936,74 €. Ήτοι, από τη βεβαίωση αποδοχών δεν προκύπτει ποσό αποζημίωσης υπαγόμενης στο άρθρο 15 παρ. 3 του ν.4172/2013, επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί φορολόγησης με την κλίμακα του άρθρου 15 παρ. 3 του ΚΦΕ δεν γίνεται αποδεκτός, καθώς, αν επρόκειτο για αποζημίωση, το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (εργοδότης του προσφεύγοντος) θα είχε δηλώσει το εν λόγω ποσό ως «καταβληθείσα αποζημίωση απόλυσης» στην βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος (κωδικός 37 με βάση την Α.1179/2024).

**Επειδή** περαιτέρω, το «Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας» με Α.Φ.Μ. ....υπέβαλε στη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ το υπ' αριθμόν ..... ερώτημα σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των εφάπαξ παροχών του Προγράμματος Διακράτησης Προσωπικού του ΤΧΣ, επί του οποίου δεν έχει αποσταλεί κάποια απάντηση.

**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 παρ.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** νομίμως, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

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

**Ποσό βεβαιωθέν: 20.121,86 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ  
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.