ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/02/2026

Αριθμός απόφασης: 727

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β΄ /25.11.2022).

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

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

4. Την από ..... και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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 υπέβαλε τη με αριθμ. .....αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 στις 18/07/2025 με γραπτό αίτημα επιφύλαξης προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, το οποίο έλαβε κωδικό αιτήματος ..... Η εν λόγω επιφύλαξη αφορούσε τη φορολόγηση μεικτού ποσού 65.910,00 ευρώ που του καταβλήθηκε από το ΤΑΜΕΙΟ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑΣ, ΑΦΜ ....., στις 02/12/2024, λόγω της επικείμενης κατάργησής του, το οποίο σύμφωνα με τον προσφεύγοντα αποτελεί εφάπαξ αποζημίωση διακοπής της σχέσης εργασίας και υπόκειται στην ειδική φορολόγηση του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 4172/2013 και δε θα πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.
Η ως άνω επιφύλαξη του προσφεύγοντος απορρίφθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής με την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής **19.566,84 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:
α) να ακυρωθεί η απόρριψη της υποβληθείσας στις 18/07/2025 με κωδικό αιτήματος ..... επιφύλαξής του,
β) να γίνει δεκτή η επιφύλαξη και να τροποποιηθεί η αριθμ. ειδοποίησης ..... προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2024, ώστε να υπαχθεί η επίμαχη αποζημίωση μεικτού ποσού 65.910,00 ευρώ στην ορθή φορολόγηση του άρθρου 15 παρ. 3 ΚΦΕ και
γ) να του επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό ΦΜΥ ύψους 28.323,25 ευρώ ως διαφορά μεταξύ του ποσού ΦΜΥ που συνολικώς επιβαρύνθηκε από την εσφαλμένη φορολόγηση του μεικτού ποσού της αποζημίωσης ύψους 65.910,00 ευρώ ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και της ορθής φορολόγησης του ποσού ως αποζημίωση με βάση την προβλεπόμενη στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 ΚΦΕ κλίμακα για την ειδική φορολόγηση των αποζημιώσεων λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας,
επικαλούμενος εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 12 και 15 παρ. 3 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ). Ειδικότερα, ο προσφεύγων προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το επίμαχο ποσό του χορηγήθηκε σύμφωνα με την από 16/04/2024 Πολιτική Αποδοχών του ΤΧΣ στην οποία περιλαμβανόταν και το Πρόγραμμα Διακράτησης, που σκοπό είχε να διασφαλίσει την αμοιβή των εργαζομένων στο ΤΧΣ μέχρι την κατάργησή του, η οποία προβλέφθηκε με το άρθρο 5 του ν. 5131/2024, ορίσθηκε στην από 23/12/2024 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και τελικώς υλοποιήθηκε την 31/12/2024, καθώς επίσης να κατοχυρώσει στο μέγιστο επίπεδο την αφοσίωσή τους για την απρόσκοπτη λειτουργία του μέχρι και την λύση του.
- Με την κατάργηση του ΤΧΣ θα επέρχετο σε κάθε περίπτωση διακοπή της σχέσης του με τους εργαζόμενούς του, οι οποίοι είχαν προσληφθεί από το Ταμείο για την εξυπηρέτηση του

συγκεκριμένου ρόλου τον οποίο εξυπηρετούσε. Επομένως μέσω του Προγράμματος Διακράτησης το Ταμείο θέσπισε την καταβολή ενός ποσού με καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα λόγω της επερχόμενης διακοπής της σχέσης.

- Ο προδήλως αποζημιωτικής φύσεως χαρακτήρας της ένδικης καταβολής προκύπτει άλλωστε και από την πλευρά του εργαζομένου στο ΤΧΣ, ο οποίος επένδυσε τον παραγωγικό του χρόνο και παρέμεινε στο ΤΧΣ μέχρι την κατάργησή του, γνωρίζοντας ότι η θητεία του θα έχει ορισμένη χρονική διάρκεια και ότι μετά τη λήξη της θα κληθεί να επαναπροσδιορίσει την επαγγελματική του πορεία σε ένα νέο φορέα-νομικό πρόσωπο (πρβλ. υπ'αριθμ. .....ΔεφΑθ). Αυτός ήταν αναντίρρητα και ένας από τους λόγους για τους οποίους θεσπίστηκε η καταβολή της ένδικης αποζημίωσης.
- Σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και την αρχή της στενής υπέρ του φορολογουμένου ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η επίμαχη αποζημίωση δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, καθόσον η καταβολή της δε δόθηκε ως αντιπαροχή στα πλαίσια της σύμβασης εργασίας και ούτε ανταποκρίνεται σε οποιαδήποτε αξιολόγηση χάριν επιβράβευσης για παροχή εργασίας, εμπίπτει ευθέως στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 ΚΦΕ ως εφάπαξ αποζημίωση λόγω διακοπής της σχέσης του εργαζομένου με τον φορέα της και θα έπρεπε να φορολογηθεί με την προβλεπόμενη στη διάταξη αυτή κλίμακα και όχι στην παρ. 1, όπως εσφαλμένως υπήχθη από την αντίδικο φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ)**:
«***Άρθρο 24 Δήλωση με επιφύλαξη***
1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72.
2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024**:
«*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 τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 4172/2013** «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις»:

«***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,

.....

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 15 του ν. 4172/2013** "Φορολογικός συντελεστής" ορίζεται:

«*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%

.....

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:

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

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 60 παρ. 4 του ν. 4172/2013:**
«*1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.*
.....
4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.
.....»

Επειδή στην **Α.1032/2025 Απόφαση** με θέμα "Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής" ορίζεται:
«.....
Άρθρο 5
Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
.....
2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από το αν φορολογούνται ή όχι, καθώς και ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.
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), ΠΟΛ.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, σύμφωνα με την **Ε.2212/2021** με θέμα "Διευκρινίσεις ως προς την έννοια της εφάπαξ αποζημίωσης για την ορθή εφαρμογή της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (Α' 167):

«*Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, κατόπιν ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:*

1. Με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παρ. 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 επιβάλλεται για ποσό αποζημίωσης άνω των 60.000 ευρώ και συγκεκριμένα υπολογίζεται για ποσό αποζημίωσης από 60.000,01 έως 100.000 ευρώ με συντελεστή 10%, για ποσό αποζημίωσης από 100.000,01 έως 150.000 ευρώ με συντελεστή 20% και για ποσό αποζημίωσης άνω των 150.000 ευρώ με συντελεστή 30%. Με την ανωτέρω διάταξη, θεσπίστηκε για το συγκεκριμένο εισόδημα ειδικό, ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς, σε σχέση με τη γενική ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ που εφαρμόζεται για τη φορολόγηση του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

2. Από τη γραμματική διατύπωση της ανωτέρω διάταξης προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της περιλαμβάνεται κάθε αποζημίωση που καταβάλλεται εφάπαξ για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, χωρίς να τίθεται ως προϋπόθεση η καταβολή της αποζημίωσης λόγω μονομερούς καταγγελίας της σχέσης εργασίας και χωρίς να απαιτείται να πληρούνται ειδικότερες προϋποθέσεις που τυχόν τίθενται από την εργατική νομοθεσία για την θεμελίωση της υποχρέωσης καταβολής αποζημίωσης από τον εργοδότη (ενδεικτικά πρώτο εδάφιο του άρθρου 8 του ν. 3198/1955). Συνεπώς στην έννοια της αποζημίωσης που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ εντάσσεται και η αποζημίωση που παρέχεται οικειοθελώς από τον εργοδότη για την κατόπιν συμφωνίας με τον μισθωτό λύση και κατάργηση της σύμβασης εργασίας, εφόσον καταβάλλεται εφάπαξ και ***εξαιτίας της διακοπής της σχέσεως εργασίας.***»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 18/07/2025 τη με αριθ. καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024 στην οποία ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2,3)» του εντύπου Ε1 το ποσό των 139.925,78 ευρώ που έλαβε από το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, όπως αυτό αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ. με βάση τη βεβαίωση του υπόχρεου φορέα υποβολής στοιχείων:

Εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων Φορολογικό έτος 2021						
ΑΦΜ μισθωτού	**ΑΦΜ Εργοδότη**	**Ονοματεπώνυμο Εργοδότη**	**Είδος Αποδοχών**	**Ακαθάριστες Αποδοχές**	**Φορολογητέο ποσό**	**Φόρος που παρακρατήθηκε**
.....	.....	.....	Τακτικές αποδοχές	148.528,90	136.816,28	34.863,54

.....	.....	.....	Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013	3.109,50	3.109,50	

Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα των αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2024, όπως αυτή έχει αποτυπωθεί στην ως άνω σχετική καρτέλα που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς, το συνολικό ποσό των το ποσό των 139.925,78 ευρώ που καταχωρίστηκε στον κωδ. 301 αναλύεται: α) στο ποσό τακτικών αποδοχών ύψους (φορολογητέο ποσό) 136.816,28 ευρώ (στο οποίο περιλαμβάνεται ποσό μισθών ύψους 71.159,67 ευρώ και το υπό κρίση ποσό ύψους 65.656,61 που έλαβε στο πλαίσιο του προγράμματος διακράτησης) για το οποίο το Ταμείο παρακράτησε φόρο ύψους 13.131,32 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του ν. 4172/2013, και β) στο ποσό παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 ύψους 3.109,50 ευρώ. Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω, το υπό κρίση ποσό ύψους (φορολογητέο ποσό) 65.656,61 ευρώ (ακαθάριστα 65.910,00 ευρώ) που ο προσφεύγων έλαβε στο πλαίσιο του προγράμματος διακράτησης του ΤΧΣ, αναρτήθηκε από τον εργοδότη του ως ποσό τακτικών αποδοχών που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

Επειδή, στις 18/07/2025 ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή την επιφύλαξη επί της ως άνω δήλωσης προκειμένου να φορολογηθεί το ποσό που έλαβε από το ΤΧΣ στο πλαίσιο του προγράμματος διακράτησης ύψους (φορολογητέο ποσό) 65.656,61 ευρώ (ακαθάριστα 65.910,00 ευρώ) ως αποζημίωση κατά το άρθρο 15 παρ. 3 του ΚΦΕ, η οποία δεν έγινε δεκτή, καθώς σύμφωνα με τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής το εν λόγω ποσό συμπεριλήφθηκε από τον εργοδότη του προσφεύγοντος στις τακτικές αποδοχές και μόνο ο εργοδότης που απέστειλε το αρχείο αποδοχών του έχει την ευθύνη τροποποίησης αυτού. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής **19.566,84 ευρώ**.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο εργοδότης του προσφεύγοντος (ΤΧΣ) είχε υποβάλει το με αριθμ. πρωτ. .....ερώτημα στη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα τη «Φορολογική μεταχείριση των εφάπαξ παροχών του Προγράμματος Διακράτησης Προσωπικού του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας», το οποίο δεν έχει απαντηθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την αποδοχή της επιφύλαξής του και την φορολόγηση του επιμέρους ποσού ύψους 65.910,00 ευρώ που έλαβε από το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας στο πλαίσιο του Προγράμματος Διακράτησης (Retention Scheme) ως αποζημίωση με βάση την προβλεπόμενη στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ κλίμακα για την ειδική φορολόγηση των αποζημιώσεων λόγω διακοπής της σχέσης εργασίας, βάσει της κλίμακας της οποίας προκύπτει φόρος ποσού 565,66 ευρώ.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε το έγγραφο Πολιτικής Αποδοχών του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας με συνημμένο το "Πρόγραμμα Διακράτησης" (Retention Scheme), καθώς και το από .....έγγραφο του Διευθύνοντα Συμβούλου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, Η. ....., αναφορικά με το "Πρόγραμμα Διακράτησης" (Retention Scheme). Σύμφωνα με τα ως άνω έγγραφα τα ποσά

του εν λόγω προγράμματος **προβλέφθηκαν ως κίνητρο για την παραμονή των εργαζομένων στο Ταμείο** (μέχρι την παύση/λήξη της λειτουργίας του ΤΧΣ ή την οικειοθελή αποχώρηση τους ή την κατάργηση του ρόλου τους ή την τυχόν μεταφορά τους σε άλλο νομικό πρόσωπο) και «για τη διασφάλιση της μέγιστης δέσμευσης/απόλυτης αφοσίωσης όλων των εργαζομένων του ΤΧΣ μέχρι και την τελευταία ημέρα που ο ρόλος τους είναι κρίσιμος για την ομαλή και επιτυχή λειτουργία του ταμείου».

Επειδή, συνεπώς βάσει των ανωτέρω, το υπό κρίση ποσό **αποδόθηκε στον προσφεύγοντα λόγω της παραμονής αυτού στο ΤΧΣ και της αφοσίωσης του στην εκπλήρωση των στόχων του ΤΧΣ και όχι εξαιτίας της διακοπής της σχέσης του με αυτό** (σχετ. Ε.2212/2021). Ως εκ τούτου, το υπό κρίση ποσό δε δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και την επικύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Ποσό Πληρωμής: 19.566,84 ευρώ

Το ως άνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2024 (ΑΧΚ .....)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α3

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.