



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03/ 03 /2026

Αριθμός απόφασης: 808

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312379

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε
και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β'
1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης
Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (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 «Παροχή
εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...
ενδικοφανή προσφυγή του ...με ΑΦΜ ...κατοίκου Αθηνών επί της οδού ..., κατά της με
αριθμό ειδοποίησης .../04-12-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του ΚΕΝΤΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) με βάση την με αριθμό
καταχώρησης .../04-12-25 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 36 παρ 3 του
ΚΦΔ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. Έτους
2023 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση,

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

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

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης .../09-07-24 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../09-07-24 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, από την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς καταβολή ύψους 295,55 ευρώ.

Στην συνέχεια, προκειμένου να δηλωθούν τα τέκνα του στον πίνακα 8, που εκ παραδρομής δεν είχαν συμπεριληφθεί και λαμβάνοντας υπόψη την μη σωστή συμπλήρωση της Κατάστασης Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) με την δαπάνη των ασφαλιστικών εισφορών, υπέβαλε την με αρ. καταχώρησης .../03-12-2025 α' τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../09-07-24 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, από την οποία προέκυψε πιστωτικό ποσό 1.271,24 ευρώ.

Προκειμένου να εκκαθαριστεί η ως άνω α' τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων κλήθηκε να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά και ειδικότερα Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης και Βεβαίωση ΕΦΚΑ αναφορικά με τις ασφαλιστικές εισφορές. Στην ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων αναφέρει ότι φορολογείται βάση της περ. στ παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13, δηλαδή σαν μισθωτός. Σημειώνεται ότι οι ασφαλιστικές του εισφορές καταβάλλονται έμμεσα από τον έναν εργοδότη στον οποίο εκδίδει τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, βάσει του αρ. 39 του ν 4387/2016, αφού διενεργείται παρακράτηση κάθε μήνα από την αμοιβή του. Όπως αναφέρεται στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, οι ασφαλισμένοι που εμπίπτουν σε αυτή την κατηγορία, δύνανται να αναγνωρίσουν, κατά την υποβολή της Κατάστασης Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), τις ασφαλιστικές εισφορές ως δαπάνες.

Με το αίτημα ...-06/10/2025 ο προσφεύγων προσκόμισε το ως άνω αιτηθέν Πιστοποιητικό και τον Ατομικό λογαριασμό ασφάλισης, στον οποίο φαίνεται ότι οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν οριστικοποιηθεί. Όπως αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή, δεν κατέστη δυνατή η έκδοση βεβαίωσης ΕΦΚΑ, καθώς αντιμετωπίζεται ως μισθωτός. Προσκόμισε από την εταιρεία – εργοδότη του μία βεβαίωση, σύμφωνα με την οποία παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στα ασφαλιστικά ταμεία βάσει του άρθρου 39 παρ. 9 του ν 4387/2016 εισφορές ασφαλισμένου ύψους 3.799,44 ευρώ και εισφορές

εργοδότη ύψους 6.463,44 ευρώ και μία βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι ακαθάριστες αποδοχές του ανέρχονται σε 34.716,00 ευρώ και το φορολογητέο ποσό σε 30.916,56 ευρώ (διαφορά 3.799,44 ευρώ που αφορούν στις εισφορές ασφαλισμένου).

Την 04-12-2025, εκδόθηκε η με αρ. καταχώρησης ... / 04-12-2025 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 36 παρ 3 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../04-12-2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με ποσό προς καταβολή 172,55 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης .../04-12-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του ΚΕΝΤΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) με βάση την με αριθμό καταχώρησης .../04-12-25 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 36 παρ 3 του ΚΦΔ και να γίνει εκκαθάριση με φορολογητέο εισόδημα 30.916,56 ευρώ αντί 34.716,00 ευρώ που αφορά στις ακαθάριστες αποδοχές και περιλαμβάνει το ποσό των εισφορών ασφαλισμένου ύψους 3.799,44 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν.4172/2013 (κωδικοποιημένος με τον 5264/2025) 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 και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει 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.

ζ) ως δικηγόρος:

ζα) για την έκδοση των πράξεων του άρθρου 208 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (π.δ. 503/1985, Α' 182), περί εγγραφής και εξαλειψής συναινετικής προσημείωσης υποθήκης με πράξη δικηγόρου,

ζβ) για τη διενέργεια προελέγχου και την επεξεργασία φακέλου σύμφωνα με το άρθρο 787 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, περί σωματείων,

ζγ) για την έκδοση των πράξεων του άρθρου 819 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, περί έκδοσης κληρονομητηρίου.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν.4172/2013 (κωδικοποιημένος με τον 5264/2025) ορίζεται ότι :
[...] δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών εργαζομένου υπέρ των Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης υποχρεωτικής ασφάλισης,[...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1097/28.4.2015 «Οδηγίες συμπλήρωσης Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2014» [...] α) Κωδ. 348 Προκειμένου να προκύψει το καθαρό εισόδημα των υπαγόμενων στις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (φυσικά πρόσωπα που υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις ενώ αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, φορολογούνται τελικώς ως μισθωτοί) από τα ακαθάριστα έσοδα θα αφαιρούνται μόνο οι δαπάνες των εισφορών σε ταμεία ΟΑΕΕ κλπ. (κωδ. 517) δηλαδή, δεν θα αφαιρούνται οι υπόλοιπες δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία[...]

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 39 «Εισφορές αυτοτελώς απασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών» του ν. 4387/2016 (κωδ. με τον 5259/2025) ορίζεται ότι:

1.α. Από 1.1.2017, το ποσοστό της μηνιαίας ασφαλιστικής εισφοράς για τον κλάδο κύριας σύνταξης, που καταβάλλουν τα πρόσωπα, παλαιοί και νέοι ασφαλισμένοι κατά τη διάκριση του Ν. 2084/1992, τα οποία υπάγονται ή θα υπάγονταν, σύμφωνα με τις γενικές ή ειδικές ή καταστατικές διατάξεις, όπως ίσχυαν ως την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, στην ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε., ανέρχεται μηνιαίως σε ποσοστό 20% [...]
9. Στους ασφαλισμένους της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, οι οποίοι αμείβονται με δελτίο παροχής υπηρεσιών και για τους οποίους προκύπτει ότι το εισόδημά τους προέρχεται από την απασχόλησή τους σε ένα ή και δύο πρόσωπα (φυσικά και νομικά) εφαρμόζονται αναλογικά ως προς το ύψος, τον τρόπο υπολογισμού και τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, οι διατάξεις του άρθρου 38 του παρόντος.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 38 «Εισφορές Μισθωτών και Εργοδοτών» του ν. 4387/2016 (κωδικοποιημένος με τον 5259/2025) ορίζεται ότι:

[...] στ. Για τους δικηγόρους με έμμισθη εντολή, και άλλα πρόσωπα ασφαλιστέα λόγω ιδιότητας, ανεξαρτήτως του χρόνου υπαγωγής στην κοινωνική ασφάλιση, για το εισόδημα που προέρχεται από τη διαρκή σχέση παροχής υπηρεσιών. Στο εισόδημα, από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, για το οποίο εκδίδονται δελτία παροχής υπηρεσιών, τιμολόγια ή αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης, καταβάλλεται εισφορά, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 39 του παρόντος, αναλόγως εφαρμοζομένων, μη εφαρμοζομένης στην περίπτωση αυτή της παρ. 3 του άρθρου 39 του παρόντος.

Υπόχρεος για την καταβολή της εργοδοτικής εισφοράς είναι οποιοδήποτε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, για λογαριασμό του οποίου οι ασφαλισμένοι του παρόντος άρθρου παρέχουν τις υπηρεσίες τους περιοδικά έναντι παροχής. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται και στις κατηγορίες αυτές οι πάσης φύσεως διατάξεις περί εισφορών του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.4. Τυχόν υψηλότερα ή χαμηλότερα των οριζόμενων στην παράγραφο 1 ποσοστά ασφαλιστικών εισφορών κλάδου σύνταξης ασφαλισμένου και εργοδότη που προβλέπονταν έως την έναρξη ισχύος του παρόντος αναπροσαρμόζονται ετησίως ισόποσα και σταδιακά από 1.1.2017 και εφεξής, ούτως ώστε από 1.1.2020 να διαμορφωθούν στο αντίστοιχο ποσοστό που ορίζεται στην ανωτέρω παράγραφο.[...]

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1061/2024 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ «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».

[...] 4. 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 για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, 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 την ανωτέρω υπηρεσία, 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 από τον φορολογούμενο, με τους προβλεπόμενους στην παρ. 1γ του άρθρου 1 τρόπους και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ (σχετ. η υπό στοιχεία Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από την υπηρεσία εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.

Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

[...]

στ. 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 εξαιτίας εξαγοράς χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας, και οι οποίες μειώνουν το εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις. [...]

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.[...]

ζ. Σημειώνεται ότι στους ως άνω κωδ. 601-602 καθώς και 605-606 δηλώνονται και οι παρακρατηθέντες και οι προκαταβλητέοι φόροι των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ που έχουν αναγραφεί στους κωδ. 307-308 του υποπίνακα 4Α [...]

Επειδή, από την αναρτημένη στο σύστημα TAXIS εικόνα αποδοχών, καθώς και την βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2023 έλαβε τις ακόλουθες αποδοχές:

Εργοδότης	Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο Ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Έτος Αναφοράς
... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν. 4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και για αμοιβές δικηγόρων, πέραν της ελάχιστης, που αφορούν γραμμάτια είσπραξης και καταβάλλονται από φορείς εκτός των δικηγορικών συλλόγων	34.716,00	30.916,56	6.943,20	
997072577 - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη	702,94	702,94	0,00	2020

	που αφορούν).				
997072577 - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).	358,09	358,09	0,00	2019

Επειδή, από την με ΑΠ ... / 21.10.2025 βεβαίωση του εργοδότη ...ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ ..., προέκυψε σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν 4172/2013 και των άρθρων 38 και 39 του ν. 4387/2016, ότι παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν από τον εργοδότη στα ασφαλιστικά ταμεία οι σχετικές εισφορές ασφαλισμένου και εργοδότη.

Επειδή, από την ασφαλιστική ενημερότητα που προσκόμισε ο προσφεύγων επιβεβαιώνεται ότι δεν υφίστανται οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το υπό κρίση ποσό ασφαλιστικών εισφορών που καταβλήθηκαν για τον προσφεύγοντα από τον εργοδότη του για το φορολογικό έτος 2023, ορθώς δεν δηλώθηκε στον κωδικό 351 του εντύπου Ε1 της οικείας φορολογικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως αναφέρεται στις απόψεις του Προϊστάμενου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής και εσφαλμένα δεν ελήφθη υπόψη στον κωδικό 585 για τον υπολογισμό των καθαρών αποτελεσμάτων στη Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα του φορολογικού έτους 2023.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.12.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ...με ΑΦΜ Ο Προϊστάμενος του ΚΕΝΤΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) καλείται όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με το περιεχόμενο της παρούσας, ήτοι λαμβάνοντας υπόψη ως φορολογητέο εισόδημα το ποσό ύψους 30.916,56 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

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

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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