



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/04/2026

Αριθμός Απόφασης: 989

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332255
e-mail : ded.thess@aade.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 Α.Α.Δ.Ε (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. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του
Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης
υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ.
....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης
διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση (υπ'
αριθμ.), φορολογικού έτους 2024 της ΑΑΔΕ και τα
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Επί της από 24.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στις 19.03.2025 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 (αρ. καταχ.) με επιφύλαξη, ως προς το ύψος των αποδοχών (2.997,91€) που έλαβε από τον εργοδότη- ΑΦΜ και συμπεριέλαβε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» συνολικού ποσού 16.547,62€. Στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2024, που είναι αναρτημένη στο υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος του πληροφοριακού συστήματος «taxis» της Α.Α.Δ.Ε., έχουν δηλωθεί οι ακόλουθες αποδοχές για το προσφεύγοντα σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι 31/12/2025:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές (€)	Φορολογητέο ποσό (€)	Φόρος που παρακρατήθηκε (€)
.....		Επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα.	1.551,96	1.551,96	0,00
.....		Τακτικές αποδοχές.	3.625,90	2.997,91	0,00
.....		Τακτικές αποδοχές.	2.691,62	2.237,01	95,79
.....		Τακτικές αποδοχές.	13.617,80	11.312,70	834,51

Επί της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου με ποσό πληρωμής 698,72€, χωρίς να γίνει δεκτή η διατυπωθείσα επιφύλαξη.

Με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2024, ισχυριζόμενη ότι:

-Δεν εισέπραξε κανένα ποσό από τον από τον εργοδότη - ΑΦΜ€ εντός του 2024.

- Τελούσε και τελεί σε επίσχεση εργασίας, η οποία έχει αναγνωριστεί με δικαστική απόφαση, λόγω μη καταβολής δεδουλευμένων αποδοχών.

- Η πάγια νομολογία δέχεται ότι οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές, ιδίως σε περιπτώσεις επίσχεσης εργασίας ή δικαστικής διένεξης, δεν συνιστούν φορολογητέο εισόδημα, εφόσον δεν έχει λάβει χώρα πραγματική καταβολή.

-Η φορολόγηση της παραβιάζει την αρχή της φορολογικής ικανότητας, την αρχή της αναλογικότητας, την αρχή της χρηστής διοίκησης, καθώς επιβάλλεται φόρος για εισόδημα που δεν υπήρξε ποτέ στην περιουσία της.

-Ότι ο εργοδότης υπέβαλε βεβαίωση αποδοχών δεν μπορεί να μετακυλήσει την φορολογική επιβάρυνση στην προσφεύγουσα, ιδίως όταν αποδεικνύεται με έγγραφα και υπεύθυνες δηλώσεις ότι δεν υπήρξε καταβολή.

Επειδή, στο άρθρο 8 «Φορολογικό έτος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του..... Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.».

Επειδή, στο άρθρο 24 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α1032/2025 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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».

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

11. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν στην αρμόδια, για την εξέταση της επιφύλαξης, υπηρεσία τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την υπηρεσία αυτή εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Η δήλωση που υποβάλλεται με επιφύλαξη βάσει του άρθρου 24 του ΚΦΔ, ελέγχεται μόνο ως προς το λόγο της επιφύλαξης, εκτός εάν κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος δικαιολογητικών και ο φορολογούμενος ειδοποιηθεί μέσω μηνύματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 4 και 5 του άρθρου 4....

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

9. Οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράχθηκαν το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται (όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή-φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες, δικαστική απόφαση κ.α.), υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 ΚΦΕ. Οι τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες δηλώνονται οι ως άνω αποδοχές, θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών. Στην περίπτωση που οι εν λόγω καταβληθείσες ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές δεν συμπεριλαμβάνονται σε ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή δεν αναγράφονται σε αυτή διακεκριμένα κατ' έτος ή δεν μπορεί να αποδειχθεί με άλλο πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, οι αποδοχές αυτές φορολογούνται στο έτος καταβολής τους. Εάν δεν χορηγείται βεβαίωση αποδοχών και αποδεικνύεται με άλλο πρόσφορο μέσο η καταβολή των αποδοχών αλλά όχι το έτος ή τα έτη στα οποία αυτές ανάγονται, υποβάλλεται δήλωση, αρχική ή τροποποιητική, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη, ακόμη και αν υποβληθεί έως το τέλος του έτους που έπεται της καταβολής τους. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις που υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις με καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές προηγούμενων χρόνων, δεν υπολογίζεται η προσαύξηση φόρου επί της διαφοράς μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού αποδείξεων, επειδή υπάρχει χρονική απόκλιση μεταξύ του χρόνου απόκτησης του εισοδήματος και είσπραξής του.

Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2024 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2024 (στον κωδικό 6 «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»), ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει αποδοθεί στην ΑΑΔΕ σε προγενέστερο φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται και συνεπώς δεν περιλήφθηκε στο αντίστοιχο μηνιαίο αρχείο ΦΜΥ, τότε: α) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/ φορέα αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2024 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της υπό στοιχεία Α. 1099/2019, ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στην αρμόδια υπηρεσία για τα έτη που οι αποδοχές αυτές ανάγονται. β) αν η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/φορέα δεν αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2024 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται και η διάκριση δεν μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, οι αποδοχές προσυμπληρώνονται στους κωδικούς 301-302 (μισθοί, ημερομίσθια) του φορολογικού έτους 2024, ο φορολογούμενος υποβάλλει για το φορολογικό έτος 2024 δήλωση με επιφύλαξη, αφού δεν έχει συμπεριληφθεί ο παρακρατούμενος φόρος και η δήλωση εκκαθαρίζεται από την αρμόδια υπηρεσία. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των κωδικών 301-302, αλλά και ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο καταβληθέν μέρος των αποδοχών, με βάση την χορηγούμενη από τον εργοδότη και προσκομιζόμενη από τον φορολογούμενο στην αρμόδια υπηρεσία έντυπη βεβαίωση αποδοχών.

Στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2024 ανείσπρακτες αποδοχές, ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών δεν είχε αποδοθεί στον μήνα και έτος αναφοράς όπως έπρεπε, τότε ο εργοδότης αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης ΦΜΥ στον μήνα και έτος αναφοράς και ο φορολογούμενος, για την υποβολή της δήλωσής του, ακολουθεί την πιο πάνω διαδικασία, ανάλογα με το αν οι αποδοχές φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1179/2024 Απόφαση 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»:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 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.

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..»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 16/05/2024 οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024 της Α.Α.Δ.Ε.: «.....Κωδικοί 301-302 Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΕ προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς θα πρέπει να συμφωνούν με τη βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία προκύπτουν το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2024 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2024 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι

ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.».

Επειδή, στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2024 που είναι αναρτημένη στο σύστημα «taxis» της Α.Α.Δ.Ε. από τον εργοδότη - ΑΦΜ έχουν δηλωθεί τακτικές αποδοχές για το προσφεύγοντα και συγκεκριμένα ακαθάριστες αποδοχές ποσού 3.625,90€ και φορολογητέο ποσό 2.997,91€.

Επειδή σύμφωνα με την εκτύπωση αναλυτικών αμοιβών από τις μηνιαίες βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις που υπέβαλλε ο εργοδότης - ΑΦΜ συμπεριλαμβάνονταν για την προσφεύγουσα τα κάτωθι στοιχεία:

ΜΗΝΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (€)	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ (€)	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (€)	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ(€)
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2024	617,76	107,00	510,76	0,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2024	589,68	102,13	487,55	0,00
ΜΑΡΤΙΟΣ 2024	617,76	107,00	510,76	0,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024	1.057,75	183,19	874,56	0,00
ΜΑΙΟΣ 2024	657,36	113,85	543,51	0,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2024	85,59	14,82	70,77	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	3.625,90	627,99	2.997,91	0,00

Επειδή, ο προσφεύγων στις 19.03.2025 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 (αρ. καταχ.) με επιφύλαξη ως προς το ύψος των αποδοχών που έλαβε από τον εργοδότη - ΑΦΜ

Επειδή, στην με αριθμό απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βόλου επί της από 10-01-2025 (αρ. καταχ.) αγωγής της προσφεύγουσας επισημαίνεται ότι αποδείχθηκαν τα ακόλουθα πραγματικά περιστατικά:

«Η ενάγουσα, δυνάμει της από 4-4-2022 σύμβασης εξαρτημένης εργασίας,

προσλήφθηκε από τον εναγόμενο, προκειμένου να εργαστεί στην «.....», που διατηρεί ο τελευταίος στον Βόλο, επί της οδού, ως βοηθός νοσηλεύτη ΔΕ, επί 8ώρου (κυλιόμενου) ημερησίως και επί 5νθήμερον εκάστης εβδομάδας, ωραρίου, αντί μικτού μηνιαίου μισθού ύψους 713,00 ευρώ. Πλην όμως, ενώ αυτή παρείχε προσηκόντως τις υπηρεσίες της, ο εναγόμενος, δεν της κατέβαλλε ολόκληρο τον μηνιαίο μισθό της, παρά μόνο προέβαινε σε τμηματικές καταβολές Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, νομίμως η ενάγουσα παρέμεινε σε καθεστώς επίσχεσης της εργασίας της κι ο εναγόμενος κατέστη υπερήμερος ως προς την υποχρέωση του να καταβάλει τις συμφωνηθείσες αποδοχές της ενάγουσας, κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2024 έως 31-12-2024. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, οφείλονταν από τον εναγόμενο στην ενάγουσα, η οποία, σύμφωνα με όσα προεκτέθηκαν, άσκησε νόμιμα το δικαίωμα επίσχεσης εργασίας, ως αποδοχές υπερημερίας για το ανωτέρω χρονικό διάστημα, το ποσό των [(713,00 ευρώ X 12 μήνες=) 8.556,00 ευρώ, + 356,50 ευρώ (δώρα Πάσχα 2024) + 713,00 ευρώ (αποδοχές αδείας 2024)+ 356,50 (επίδομα αδείας 2024)+ 713,00 ευρώ (δώρα Χριστουγέννων 2024 =] 10.695,00 ευρώ, το οποίο ο εναγόμενος οφείλει να καταβάλει στην ενάγουσα, με τον νόμιμο τόκο, ήτοι, όσον αφορά στους μισθούς υπερημερίας, από την πρώτη του επόμενου του μήνα για τον οποίο οφείλεται ο κάθε μισθός, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, όσον αφορά στο επίδομα (δώρα) Πάσχα από την 1 η Μαΐου 2024 κι όσον αφορά στις αποδοχές αδείας, στο επίδομα (δώρα) Χριστουγέννων και αδείας από την 1 η Ιανουαρίου του 2025 και μέχρι την πλήρη εξόφληση.

Μετά ταύτα, πρέπει η αγωγή να γίνει εν μέρει δεκτή και ως ουσιαστικά βάσιμη ως προς την κύρια βάση της, και να υποχρεωθεί ο εναγόμενος να καταβάλει στην ενάγουσα, το συνολικό ποσό των 10.695,00 €, με τον νόμιμο τόκο από την επόμενη της ημέρας, που κάθε επιμέρους κονδύλιο κατέστη απαιτητό, όπως ειδικότερα ορίζεται στο διατακτικό.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, ο εργοδότης - ΑΦΜ δεν κατέβαλε στην προσφεύγουσα τις αποδοχές του έτους 2024 καιτοι στην βεβαίωση αποδοχών, που αναρτήθηκε στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο εν λόγω εργοδότης – φορέας, αναγράφεται το ποσό των 3.625,90€ ως ακαθάριστες αποδοχές και το ποσό των 2.997,91€ ως φορολογητέο ποσό. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα δεν πρέπει να φορολογηθεί για το ποσό των 2.997,91€ που δεν εισέπραξε ως καθαρό ποσό εισοδήματος από μισθωτή εργασία κατά το έτος 2024.

Επειδή, σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ(ΘΕΣΣ).....ΕΜΠ/ 20.04.2026 εγγράφου της υπηρεσία μας, με το από 22-04-2026 έγγραφο του Πρωτοδικείου Βόλου βεβαιώνεται ότι κατά της υπ' αριθμ. απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βόλου δεν έχει κατατεθεί δικόγραφο τακτικού ή έκτακτου ενδίκου μέσου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται βάσιμα και γίνεται δεκτός. Παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση (υπ' αριθμ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.