ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 2131312351

Αθήνα, 26/06/2026
Αριθμός απόφασης: 2730

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (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. 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 1069/04-03-2014 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. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ..... που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:
Με την με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική δήλωση, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2024, προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό πληρωμής 153,70 €.
Η προσφεύγουσα υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της, στις ..... τη με αριθμό καταχώρησης .....αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, με την οποία συμπλήρωσε εισόδημα από μισθωτή εργασία στον κωδικό 344 «8. Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4, 6, 15 & 17 πίν. 4Α και παρ. 4 άρθρ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσού 9.501,59 €.
Επίσης, συμπλήρωσε στον κωδικό 348 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» το ποσό των 310,69 €. Τα εν λόγω ποσά συμπληρώθηκαν από την προσφεύγουσα βάσει της Βεβαίωσης Αποδοχών που της χορηγήθηκε από τον εργοδότη .....
Με την προσβαλλόμενη πράξη, η οποία εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της ανωτέρω δήλωσης, επισημαίνεται ότι "Η ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΚΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ 348 ΔΙΟΤΙ Η ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΕΤΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΚΑΙ ΥΠΟΓΡΑΦΗ".
Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την εκ νέου εκκαθάριση της προσβαλλόμενης πράξης βάσει της προσκομισθείσας υπογεγραμμένης Βεβαίωσης Αποδοχών περιόδου 01/01/2024 έως 31/12/2024.
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.4172/2013**:
"1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:
α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο, [....]".
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4172/2013:
«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.
2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν.4172/2013:**
«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, [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 59 του ν.4172/2013:**
«1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:
α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,
β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,
γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.
2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.
3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν.5104/2024:**
«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:
α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου. [....]
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 την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοπ. ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2024, επισημαίνεται ότι "Η ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΚΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ 348 ΔΙΟΤΙ Η ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΕΤΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΚΑΙ ΥΠΟΓΡΑΦΗ".

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία:

- Αντίγραφο της από 28/02/2025 Βεβαίωσης Αποδοχών της προσφεύγουσας, που καταβλήθηκαν από 01/01/2024 έως 31/12/2024, έκδοσης του εργοδότη – φορέα ..... σύμφωνα με την οποία το καθαρό ποσό των φορολογητέων αποδοχών είναι 9.501,59 € και τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν 310,69 €. Η εν λόγω Βεβαίωση φέρει σφραγίδα του ..... και υπογραφή.
- Αντίγραφο αναλυτικού πίνακα στοιχείων μισθοδοσίας του ....., του έτους 2024.
- Αντίγραφο κατάστασης απόδοσης των μηνιαίων ΦΜΥ για το έτος 2024.

Όλα τα ανωτέρω στοιχεία φέρουν την σφραγίδα του εργοδότη – φορέα και την υπογραφή του κ. .....
Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια υπηρεσία ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για το φορολογικό έτος 2024 σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ Α6 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.