



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/07/2026

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

Αριθμός Απόφασης: 1784

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332241
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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 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. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01.04.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 (υπ' αριθμ. δήλωση) β) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (υπ' αριθμ. δήλωση) γ) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (υπ' αριθμ. δήλωση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η τροποποίηση ή ακύρωση.

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

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

Επί της από 01.04.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία 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:

Από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Φορολογουμένων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ) διενεργήθηκε μερικός έλεγχος παρακρατούμενων φόρων στα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 στην επιχείρηση με Α.Φ.Μ. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, προέκυψε ότι κατά τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022, η επιχείρηση κατέβαλε στο προσωπικό της πέραν των τακτικών αποδοχών και πρόσθετες αμοιβές - μη συμπεριλαμβανόμενες στις τακτικές αποδοχές, οι οποίες αντιστοιχούν σε φιλοδωρήματα τα οποία εισπράχθηκαν από την επιχείρηση μέσω τραπεζικών (πιστωτικών) καρτών και στην συνέχεια αποδόθηκαν στους εργαζόμενους με μετρητά.

Στην συνέχεια το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. συνέταξε και απέστειλε στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. το με αριθμό πληροφοριακό δελτίο με τα στοιχεία των δικαιούχων των φιλοδωρημάτων, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12 και 60 του Ν.4172/2013 σε επίπεδο φυσικών προσώπων, ήτοι αν τα ως άνω ποσά έχουν συμπεριληφθεί στο δηλωθέν εισόδημα των ανωτέρω φυσικών προσώπων κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους. Συγκεκριμένα στον προσφεύγοντα αποδόθηκαν πρόσθετες αμοιβές (φιλοδωρήματα) 2.393,09€ το έτος 2020, 12.752,20€ το έτος 2021 και 15.157,45€ το έτος 2022.

Η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας έστειλε το με αριθμό πρωτ. αίτημα του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 στον προσφεύγοντα, για να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 και να προσθέσει τα ανωτέρω εισοδήματα από φιλοδωρήματα. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και υπέβαλε μέσω διαδικτύου τις υπ' αριθμ/02.03.2026, .../02.03.2026, .../02.03.2026 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα. Ειδικότερα συμπεριέλαβε α) στο φορ. έτος 2020 στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 2.393,09€ και στον κωδικό 347 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» ποσό 478,62€ β) στο φορ. έτος 2021 στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 12.752,20€ και στον κωδικό 347 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» ποσό 2.550,44€ και γ) στο φορ. έτος 2022 στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 15.157,45€ και στον κωδικό 347 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» ποσό 3.031,49€.

Οι ανωτέρω δηλώσεις οδηγήθηκαν σε έλεγχο δικαιολογητικών στη Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών. Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων διαγράφοντας τα ποσά του

κωδικού 347 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» με το αιτιολογικό ότι τα ποσά αυτά δεν προέκυπταν ούτε από την πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας ούτε προσκόμισε ο προσφεύγων κάποιο άλλο σχετικό δικαιολογητικό.

Ακολούθως εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών) οι προσβαλλόμενες πράξεις ήτοι:

α) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση) με ποσό φόρου προς επιστροφή ύψους 193,22€ έναντι ιδίου προηγούμενου πιστωτικού ποσού.

β) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση) με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.800,56€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 299,82€.

γ) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 2^η τροποποιητική δήλωση) με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 5.790,55€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 907,62€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι :

-Δεν υπολογίσθηκε κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων ο παρακρατούμενος φόρος που δήλωσε ποσού 478,62€ για το έτος 2020, 2.550,44€ για το έτος 2021 και 3.031,49€ για το έτος 2022, ενώ η παρακράτηση αυτή προκύπτει από την αντιπαραβολή των δεδομένων των λογιστικών αρχείων της εταιρίας σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στα πληροφοριακά δελτία του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν από την εργοδότη εταιρία, στοιχεία στα οποία δεν μπορεί να έχει πρόσβαση ο προσφεύγων, αλλά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών, μέσω των πληροφοριακών συστημάτων της.

-Σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 5162/2024 τα φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων 300,00€ απαλλάσσονται από το φόρο. Ως εκ τούτου κατά την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων ίσχυε ο ευνοϊκότερος και μεταγενέστερος νόμος 5162/2024 ο οποίος πρέπει να εφαρμοστεί στην περίπτωση του προσφεύγοντος.

-Δεν έπρεπε κατά την εκκαθάριση να υπολογιστεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φορολογικά έτη 2021 και 2022 διότι καταργήθηκε το έτος 2021.

-Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.).

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«... 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, ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 59 «Φορολόγηση στην πηγή» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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,

...

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....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 60 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

« ... 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 στο υπ' αρ. πρωτ.: 1110483/2125/A0012/29-01-2001 έγγραφο της Δ/νσης φορολογίας εισοδήματος, με θέμα: «Καταλογισμός ή όχι φόρων σε περίπτωση μη παρακράτησής τους από εκείνους, που έχουν τη σχετική υποχρέωση.» αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση της από 5-12-2000 επιστολής σας αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

1. ...

2. ...

3. Τέλος, με το 1072801/10687/3-10-1996 έγγραφό μας έγινε δεκτό ότι στην περίπτωση που εκείνος, ο οποίος έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου δεν παρακράτησε τον οικείο φόρο, ο δικαιούχος όμως δήλωσε στη φορολογική του δήλωση το εισόδημά του και φορολογήθηκε γι' αυτό, δεν τίθεται θέμα καταλογισμού σε βάρος του υποχρέου σε παρακράτηση για τον μη παρακρατηθέντα φόρο, αλλά στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του Ν. 2523/1997. Αυτό, γιατί με βάση τη διαδικασία που ακολουθείται στις φορολογικές Αρχές ο καταλογισμός φόρου σε βάρος των υποχρέων οι οποίοι δεν παρακράτησαν τον οφειλόμενο φόρο είναι επισφαλής ως προς την τελική επιστροφή του ήδη καταβληθέντος από τους δικαιούχους των αμοιβών φόρου είτε λόγω υπηρεσιακών αδυναμιών (βραδύτητα στην εκκαθάριση των συμπληρωματικών δηλώσεων) είτε λόγω υποκειμενικής συμπεριφοράς του δικαιούχου του επιστρεφόμενου ποσού (μισθωτού, αυτοαπασχολούμενου), ο οποίος δεν θα επιστρέψει στον υπόχρεο παρακράτησης το ποσό που αυτός κατέβαλε για λογαριασμό του δημιουργούνται ανεπιθύμητες προστριβές και προκαλούνται αντιδικίες τόσο μεταξύ των φορολογικών αρχών όσο και μεταξύ των ιδιωτών.

4. Εν όψει των ανωτέρω και όσων έχουν γίνει ήδη δεκτά από τη Διοίκηση, δεν θα σας καταλογιστεί ο φόρος, που δεν παρακρατήθηκε από την επιχείρησή σας, αλλά θα σας επιβληθούν μόνο οι κυρώσεις, που προβλέπονται από το Ν. 2523/1997.»

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. στην εταιρεία με Α.Φ.Μ. διαπιστώθηκε ότι κατά τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022 κατέβαλε στο προσωπικό της πέραν των τακτικών αποδοχών και ποσό φιλοδωρημάτων – μη συμπεριλαμβανομένων στις τακτικές αποδοχές τα οποία αντιστοιχούν σε φιλοδωρήματα που καταβλήθηκαν από πελάτες, εισπράχθηκαν μέσω τραπεζικών (πιστωτικών) καρτών και στη συνέχεια αποδόθηκαν στους εργαζομένους με μετρητά. Επισημαίνεται ότι τα εν λόγω ποσά θεωρούνται προαιρετικώς καταβαλλόμενα στον εκάστοτε εργαζόμενο από τους πελάτες του εργοδότη φιλοδωρήματα, έναντι της παρεχόμενης σε αυτούς εξυπηρέτησης. Βάσει των αποδείξεων εισπράξης που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ, τα ποσά εισπράχθηκαν από προϊσταμένους/ υπεύθυνους τμημάτων ή λοιπά σχετικώς εντεταλμένα από την εταιρεία πρόσωπα, τα οποία στη συνέχεια τα διένειμαν στο λοιπό προσωπικό.

Επειδή ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.Φ, λαμβάνοντας υπόψη την περίπτωση α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4172/2013 και το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, έκρινε ότι η εταιρεία όφειλε να παρακρατήσει και να αποδώσει φόρο 20% επί του ποσού των φιλοδωρημάτων των πελατών που εισέπραξε για να το διανείμει στους απασχοληθέντες εργαζομένους της και τα οποία δεν συμπεριλήφθηκαν στις τακτικές αποδοχές, κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη.

Επειδή, το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. συνέταξε και απέστειλε στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. το με αριθμό πληροφοριακό δελτίο με τα στοιχεία των δικαιούχων των φιλοδωρημάτων, καθώς και με τα αντίστοιχα καταλογισθέντα ποσά, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4172/2013 σε επίπεδο φυσικών προσώπων, ήτοι αν τα ως άνω ποσά έχουν συμπεριληφθεί στο δηλωθέν εισόδημα των ανωτέρω φυσικών προσώπων κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Επειδή εκδόθηκε από την υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ. Αθηνών) η με αριθμό απόφαση για την εταιρεία στην οποία αναφέρονται τα εξής;

«Από την Υπηρεσία μας έγινε έλεγχος μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS στις εκκαθαρίσεις των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εργαζομένων που έλαβαν φιλοδώρημα για τα έτη 2020, 2021 και 2022.

Από τον έλεγχο αυτό, προέκυψε ότι έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού/διορθωτικού φόρου εισοδήματος σε ορισμένους εργαζομένους στις οποίες συμπεριλήφθηκαν τα ποσά των φιλοδωρημάτων κυρίως στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χωρίς να συμπεριληφθεί η παρακράτηση φόρου 20%. Για τις περιπτώσεις αυτές με την παρούσα Απόφαση δεν καταλογίζεται παρακρατούμενος φόρος στην προσφεύγουσα εταιρεία, αλλά το πρόστιμο άρθρου 59 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας που καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις διατηρείται στο σύνολό του με την παρούσα απόφαση σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ.: 1110483/2125/Α0012/29.01.2001 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος

Επιπλέον, για τους εργαζομένους που δεν έχουν συμπεριληφθεί τα φιλοδωρήματα στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους ή και έχει διενεργηθεί η εκκαθάριση, ή έχουν συμπεριληφθεί τα φιλοδωρήματα στον κωδικό 343 «Εισόδημα των περιπτ.

1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους και έχει συμπληρωθεί παρακράτηση φόρου 20% και έχει διενεργηθεί εκκαθάριση, η παρακράτηση 20% που αφορά τα φιλοδωρήματα που έλαβαν οφείλεται από την προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 59 του ν.4172/2013. Για τις περιπτώσεις αυτές με την παρούσα Απόφαση διατηρείται ο σχετικός καταλογισμός.

Ειδικότερα μέχρι και την έκδοση της παρούσας Απόφασης έχουν διενεργηθεί εκκαθαρίσεις για τους κάτωθι εργαζομένους:

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΤΟ ΦΙΛΟΔΩΡΗΜΑ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦΘΕΙ Η ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 20%

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο Υπαλλήλου	Ποσό Φιλοδωρήματος	Αρ. Ειδοποίησης εκκαθαριστικού	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Κωδικός δήλωσης φιλοδωρήματος
.....					
.....		2.393,09	499	04.03.2026	343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση»

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο Υπαλλήλου	Ποσό Φιλοδωρήματος	Αρ. Ειδοποίησης εκκαθαριστικού	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Κωδικός δήλωσης φιλοδωρήματος
.....					
.....		12.752,20	500	04.03.2026	343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση»

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο Υπαλλήλου	Ποσό Φιλοδωρήματος	Αρ. Ειδοποίησης εκκαθαριστικού	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Κωδικός δήλωσης φιλοδωρήματος
.....					
.....		15.157,45	501	04.03.2026	343 «Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση»

Για τις ως άνω περιπτώσεις (Πίνακες 1,2,3) με την παρούσα Απόφαση δεν καταλογίζεται παρακρατούμενος φόρος στην προσφεύγουσα εταιρεία αλλά το πρόστιμο άρθρου 59 ΚΦΔ ανακρίβειας που καταλογίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις διατηρείται στο σύνολό του με την παρούσα απόφαση σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ.: 1110483/2125/Α0012/29.01.2001 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί συνυπολογισμού του παρακρατουμένου φόρου στο στάδιο εκκαθάρισης των οικείων δηλώσεων θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος αφενός διότι από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι εισέπραξε το σύνολο των εισοδημάτων, χωρίς να του διενεργηθεί παρακράτηση από την εταιρεία και αφετέρου η εταιρεία μετά την απόφαση της Δ.Ε.Δ. δεν οφείλει φόρο για τοις εν λόγω πρόσθετες αμοιβές.

Ως προς τον 2ο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«...
2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

... ιβ) φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως που λαμβάνουν μισθωτοί, προαιρετικά από πελάτες της επιχείρησης, έναντι της παρασχεθείσας σε αυτούς εξυπηρέτησης, ανεξαρτήτως εάν αυτά λαμβάνονται μέσω της επιχείρησης ή απευθείας. Η απαλλαγή αυτή δεν καταλαμβάνει φιλοδωρήματα που καταβάλλονται στους εργαζόμενους ως συγκεκριμένο ποσοστό του μισθού ή ημερομισθίου, ή σταθερό ποσό με βάση όρο ατομικής συμφωνίας, σύμβασης εργασίας ή συλλογικής σύμβασης ή διαιτητικής απόφασης και εισπράττονται τακτικά, επαυξάνοντας τις αποδοχές τους. ...»

Σημειώνεται ότι η περίπτωση ιβ' τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του ν. 5162/2024 (ΦΕΚ Α' 198/05-12-2024) και εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από 01/11/2024, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου.

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 & 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 η απαλλαγή που επικαλείται ο προσφεύγων εφαρμόζεται από 01.01.2024 και όχι για τα επίμαχα έτη, ως εκ τούτου οι σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«49. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν

έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34.

50. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34. Για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που αποκτώνται από αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που εισπράττονται το φορολογικό έτος 2021, αλλά ανάγονται στο φορολογικό έτος 2020.....

74. Για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στον δημόσιο τομέα και τις συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34.

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α καταργείται για όλα τα εισοδήματα του άρθρου αυτού που αποκτώνται από την 1η.1.2023 και εφεξής».

Επειδή, εκδόθηκαν από την φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών) οι προσβαλλόμενες πράξεις ήτοι:

α) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση).

β) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση).

γ) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 2^η τροποποιητική δήλωση).

Επειδή, από την επισκόπηση των προσβαλλομένων πράξεων προκύπτει ότι δεν έχει επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα έτη 2021, 2022, αλλά μόνο κύριος φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς.

Ως προς τον 4ο ισχυρισμό

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, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01.04.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

-Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Γιαννιτσών.
Ποσό φόρου προς επιστροφή ύψους 193,22€.

- Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 1^η τροποποιητική δήλωση) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Γιαννιτσών.
Χρεωστικό ποσό ύψους 3.800,56€,

- Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (υπ' αριθμ. /02.03.2026 2^η τροποποιητική δήλωση) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Γιαννιτσών.
Χρεωστικό ποσό ύψους 5.790,55€.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.