



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 30.6.2026

Αριθμός απόφασης: 2792

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),
- β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
- γ. 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)»,
- δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά του από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με το από εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2002 προέκυψε ποσό φόρου ύψους 1.054,35 € βάσει της αρ. τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε κατόπιν αναδρομικών ποσών από κύρια σύνταξη που έλαβε ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2024 ύψους 2.723,42 € (φορολογητέο ποσό), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ύψους 419,15 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι

1. Βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης του Τμήματος Β' Μονομελούς του Διοικητικού Εφετείου Πατρών του επιδικάσθηκαν τελεσιδίκως τα εις αυτήν αναφερόμενα ποσά. Βάσει πάντα δε του διατακτικού της άνω απόφασης το αντίδικο- εναγόμενο με την επωνυμία του κατέβαλε εις πλήρη και ολοσχερή εξόφληση αυτής συνολικό ποσό 7.304,04 ευρώ εν έτει 2025. Παρέλαβε το συγκεκριμένο ποσό μετά την πλήρη παρακράτηση των νόμιμων υπέρ δημοσίου φόρων ενώ νομίμως γνωστοποιήθηκε στην Α.Α.Δ.Ε. το συγκεκριμένο εισόδημα κατά την υποβολή της φορολογικής του δήλωσης.

2. Παντελώς αορίστως, αναιτιολογήτως και άνευ νόμιμης αιτίας, διαπίστωσε μέσω του λογιστή του ότι του καταλογίσθηκε ποσό φόρου 1.054,35 € καίτοι έχει παρακρατηθεί κανονικώς υπέρ ΑΑΔΕ το αναλογούν ποσό φόρου ήδη από έτος 2025.

3. Κατά την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης παραβιάσθηκαν η αρχή της νομιμότητας, η αρχή της προστασίας του δημοσίου συμφέροντος, η αρχή της αποτελεσματικότητας της διοικητικής δράσης, της καλής πίστης, της προστατευομένης εμπιστοσύνης στη χρηστή διοίκηση και η αρχή της αμεροληψίας.

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Εισόδημα και εξεύρεσή του» του ν. 2238/1994:

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51.

Ο φόρος αυτού του νόμου, τα Πρόστιμα και οι Πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές, επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ήταν σε ισχύ για το οικονομικό έτος 2002 ορίζεται ότι:

1. Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κατά περίπτωση κλίμακα:

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	φόρου
6.163	0	0	6.163	0
2.200	5	110	8.363	110
5.000	15	750	13.363	860
10.000	30	3.000	23.363	3.860
26.670	40	10.668	50.033	14.528
Υπερβάλλον	42,5			

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής: ...δ) Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 περ. γ' «Εισόδημα και απόκτησή του» του ν. 2238/1994

«1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει: [...]

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α` και β`.

Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του παρόντος.»

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης του Τμήματος Β' Μονομελούς του Διοικητικού Εφετείου Πατρών επιδικάσθηκαν στον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων, αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 2.723,42 € (φορολογητέο ποσό), επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ύψους 419,15 €, τα οποία ανάγονται στο οικονομικό έτος 2002, έλαβε ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2024 και κατόπιν υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, για τα ως άνω ποσά αναδρομικών αποδοχών οικονομικού έτους 2002, διενεργήθηκε

παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 20% και ποσού ύψους 419,15 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994, που ήταν σε ισχύ στα υπό κρίση έτη.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα προκύπτει ότι τα ως άνω ποσά από συντάξεις φορολογήθηκαν σύμφωνα με την κλίμακα και τους συντελεστές της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ήταν σε ισχύ στο υπό κρίση οικονομικό έτος, και περαιτέρω κατά την εκκαθάριση του φόρου ελήφθησαν υπόψη τα ποσά που είχαν παρακρατηθεί, σύμφωνα με οριζόμενα με τις διατάξεις της παρ. 9 του ως άνω άρθρου. Συγκεκριμένα, κατόπιν δήλωσης των αναδρομικών το ποσό που βρίσκεται συμπληρωμένο στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ (εκτός περ.2, 3, 4, 5, 6 και 7)» ανέρχεται στις 11.721.337 δρχ. ή 34.398,64 € έναντι του 10.793.332 δρχ. ή 31.675,22 € βάσει της αρχικής δήλωσης. Συνεπώς, το επιπλέον δηλωθέν ποσό εισοδήματος φορολογείται με συντελεστή 30%.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αορίστως, αναίτιολογήτως και άνευ νόμιμης αιτίας του καταλογίσθηκε φόρος καίτοι έχει παρακρατηθεί το αναλογούν ποσό φόρου είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** του από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2002:

Φόρος Εισοδήματος: 1.054,35 €

(Όπως προέκυψε με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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.