



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28-11-2025

Αριθμός απόφασης: 5028

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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»,

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατόπιν επανεκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ

7. Το από μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της υπηρεσίας μας και οι με ID απαντήσεις και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, δηλώνοντας μεταξύ άλλων ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 15.156,82 ευρώ στον κωδικό 301 και το ποσό των 461,39 ευρώ στον κωδικό 315. Τα ανωτέρω ποσά ήταν προσυμπληρωμένα στη δήλωση, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στο taxis οι εργοδότες – φορείς για το χρονικό διάστημα από 01.01.2024 έως 31.12.2024. Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε άμεσα (αυθημερόν) από την Α.Α.Δ.Ε. και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης προσαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2024 με βάση την οποία προέκυψε σε βάρος του ποσό φόρου προς πληρωμή ύψους 711,41€.

Συγκεκριμένα στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2024, από το σύστημα taxisnet, όπου εμφανίζονται οι αποδοχές – επιδόματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στο taxis οι εργοδότες – φορείς, εμφανίζονται τα εξής καταχωρημένα στοιχεία:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
.....		Τακτικές αποδοχές.	14.991,68	12.912,36	461,39
.....		Τακτικές αποδοχές.	2.605,91	2.244,46	0,00

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε εργάστηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία και ουδέποτε έλαβε τις αμοιβές που λανθασμένα αναφέρονται στην βεβαίωση, ήτοι φορολογητέο ποσό 2.244,46€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο από ηλεκτρονικό σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ», καθώς και αντίγραφο του ατομικού του λογαριασμού ασφάλισης του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 ,2 και 7 της υπ' αρ. Α 1179/2024 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, 60, 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. Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά, που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα, που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Άρθρο 2 Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) 1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων, που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτής, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών, καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042). 2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική μορφή, του εντύπου της παρ. 1, έχουν όπως περιγράφονται στο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1». 3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παρ. 1 και 2 έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1». 4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 7 Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2024 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28/02/2025. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

3. Το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων δεν δύναται να υποβληθεί μετά το τέλος του αντίστοιχου έτους υποβολής αυτού....»

Επειδή, από 01.01.2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προσυμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση

λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών (ΠΟΛ 1039/2014, 1051/2015, 1088/2015).

Επειδή, στην ΠΟΛ.1260/2015 αναφέρεται ότι : «Για την περίπτωση τροποποιητικής – διορθωτικής υποβολής αρχείου, απαιτείται η αποστολή νέου διορθωμένου αρχείου με το σύνολο των διαθεσίμων στοιχείων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες (Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ΦΠ (Ε1)) που είναι αναρτημένες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, σε περίπτωση όπου ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα στοιχεία που είναι προ-συμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων, απαιτείται επικοινωνία με τον εργοδότη ή φορέα, καθώς η προσυμπλήρωση γίνεται με βάση τα αρχεία της Υπηρεσίας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από τους εργοδότες και φορείς, βάσει των Α.1101/2019, Α.1099/2019 και Α.1179/2024, όπως ισχύουν. Επομένως σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης οπότε και θα προ-συμπληρωθούν τα νέα στοιχεία.

Επειδή, βάσει της ηλεκτρονικά αναρτημένης στην ΑΑΔΕ βεβαίωσης αποδοχών, φορολογικού έτους 2024, από τους αρμόδιους εργοδότες, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνοντας μεταξύ άλλων ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 15.156,82 ευρώ στον κωδικό 301 και το ποσό των 461,39 ευρώ στον κωδικό 315.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε μόνο το καθαρό ποσό 12.912,36 ευρώ εντός του 2024 για μισθούς από τον εργοδότη, όχι όμως το καθαρό ποσό των 2.244,46 ευρώ από τον εργοδότη στον οποίο δηλώνει υπεύθυνα ότι δεν έχει εργαστεί ποτέ.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα κάτωθι στοιχεία:

1. Αντίγραφο από το ηλεκτρονικό σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης με τίτλο «Δηλώσεις» και επιλεγμένη κατηγορία «Εναρξη -Λήξη Απασχόλησης» στην οποία εμφανίζεται ως τελευταία καταχώριση η με αρ. πρωτ αναγγελία πρόσληψης από την εταιρεία με την επωνυμία ενώ δεν προκύπτει καταχώριση της επίμαχης εταιρείας ως εργοδότης του προσφεύγοντος
2. Αντίγραφο από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ), με τίτλο «Λογαριασμός Ασφάλισης» από 01/2024 έως 12/2024, από το οποίο προκύπτει για το έτος 2024 ασφάλιση του προσφεύγοντα από ένα εργοδότη με ΑΜΕ/.....

Επειδή, η υπηρεσία μας επικοινωνήσε μέσω τηλεφώνου και μέσω αποστολής του από 14/11/2025 μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την λογίστρια που υπέβαλε την δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2024 της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία ζητώντας να μας επιβεβαιώσει την ορθότητα του αρχείου με τα δεδομένα των βεβαιώσεων αποδοχών που έχει υποβληθεί στην ΑΑΔΕ.

Επειδή η ως άνω λογίστρια ανταποκρίθηκε και μας επιβεβαίωσε ότι έχει γίνει λάθος και κακώς εμφανίζονται αποδοχές στο ΑΦΜ του προσφεύγοντος και ότι έχει ήδη προβεί σε ενέργειες προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα αποδοχών της επιχείρησης στις εφαρμογές του taxis. Ωστόσο, η εικόνα δεν έχει διορθωθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης λόγω τεχνικού προβλήματος και επισυνάπτει την σχετική αλληλογραφία που έχει με:

α) την Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (my1521) της Α.Α.Δ.Ε. (ερώτημα με αριθμό Ticket: και ημερομηνία δημιουργίας)

β) το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (αίτημα με αριθμό στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ «Τα αιτήματά μου»).

Επειδή από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν εργάστηκε το έτος 2024 στην επιχείρηση με την επωνυμία

Συνεπώς με την παρούσα απόφαση οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί και όπως η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, και συγκεκριμένα να καταχωριστεί το ποσό των 12.912,36€ στον Κωδικό 301.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια υπηρεσία ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. 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.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.