



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. 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 με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, προκειμένου να δηλωθούν στον κωδικό 301 και 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» του εντύπου Ε1 αναδρομικές αποδοχές μισθών και πάγιας αντιμισθίας του ιδίου και της συζύγου του, όπως αυτές αναγράφονται στις αναρτηθείσες, για το φορολογικό έτος 2023 (ανάρτηση έως 31/12/2024), βεβαιώσεις αποδοχών του φορέα/εργοδότη με την επωνυμία Με την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό **6.505,51 ευρώ**, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 6.323,64 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να του επιστραφεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που αναλογεί και βεβαιώθηκε επί του ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης για το έτος 2022 ποσού 449,57 ευρώ, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στους κωδικούς 301 και 302 του εντύπου Ε1, φορολογικού έτους 2022, προβάλλοντας ως λόγο ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθμ. 29/2014 απόφασης της Ολομέλειας του Σ.Τ.Ε., η οποία έχει γίνει δεκτή από την ΑΑΔΕ, το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων προσκόμισε, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, την υπ' αριθμ. πρωτ. βεβαίωση από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών/Τμήμα Μισθοδοσίας του, με την οποία βεβαιώνεται ότι έλαβε, το έτος 2022, ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης ακαθάριστου ποσού 560,00 ευρώ και φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) 449,57 ευρώ, το οποίο συνεκκαθαρίστηκε κατά μήνα με τις λοιπές αποδοχές και επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024:

«1. 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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα

επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του ΚΦΔ έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφής ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στις υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, δηλώνοντας στον κωδικό 301 και 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» του εντύπου Ε1 αναδρομικές αποδοχές μισθών και πάγιας αντιμισθίας του ιδίου και της συζύγου του, όπως αυτές αναγράφονται στις αναρτηθείσες, για το φορολογικό έτος 2023 (ανάρτηση έως 31/12/2024), βεβαιώσεις αποδοχών του φορέα/εργοδότη με την επωνυμία Με βάση την παραπάνω υποβληθείσα δήλωση εκδόθηκε η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό 6.505,51 ευρώ, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 6.323,64 ευρώ.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της ως άνω πράξης κατά το μέρος που με αυτή βεβαιώθηκε φόρος επί του ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης ποσού 449,57 ευρώ, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στους κωδικούς 301 και 302 του εντύπου Ε1 φορολογικού έτους 2022, προβάλλοντας ως ισχυρισμό ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθμ. 29/2014 απόφασης της Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., η οποία έχει γίνει δεκτή από την ΑΑΔΕ, το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία στο σύστημα taxis, σε μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη ως προς το υπό κρίση επίδομα στην τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 βάσει της με αριθμ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, και κατόπιν της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 βάσει της με αριθμ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φορολογική διαφορά δεν υφίσταται πλέον.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

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.