



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1706

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
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 «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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθ. **Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, προκειμένου να δηλωθούν στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» του εντύπου Ε1 αναδρομικές αποδοχές μισθών και πάγιας αντιμισθίας όπως αυτές αναγράφονται στην αναρτηθείσα, για το φορολογικό έτος 2022 (ανάρτηση έως 31/12/2023), βεβαίωση αποδοχών του φορέα/εργοδότη με την επωνυμία Με την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό 25.320,83€, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 25.140,21€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και να του επιστραφεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που αναλογεί και βεβαιώθηκε επί του ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης για το έτος 2022 ποσού 551,66€, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό 301 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ:

«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 επιστροφή 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος Taxis, μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η φορολογική Διοίκηση προέβη σε οίκοθεν υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης (με αριθ.), βάσει της ΣΤΕ 29/2014 και του υπ' αριθ. ΔΕΑΦΑ 1064795ΕΞ2015/11-05-2015 εγγράφου της ΓΓΔΕ και σε έκδοση νέας πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022 (με αριθ. ειδ/σης:), μειώνοντας το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά το ποσό του επιδόματος βιβλιοθήκης (ήτοι μειώνοντας τον κωδ. 301 κατά το ποσό των 551,66€).

Επειδή, βάσει της ως άνω οίκοθεν υποβολής της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, ορθώς εκδόθηκε στις η με αριθ. Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022 της προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 25.096,18€ έναντι του προηγούμενου βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, ύψους 25.320,83€, ήτοι διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού 224,65€.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση, καθώς το αίτημα της προσφεύγουσας έχει ήδη ικανοποιηθεί και ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ως άνευ αντικειμένου.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**