



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03-06-2025

Αριθμός απόφασης: 1854

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ..... κατά της με ημερομηνία έκδοσης ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από ..... και με αριθμό ..... 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.**

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

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, την ....., υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, εμπρόθεσμα τη με αριθμό ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, προκειμένου να δηλωθούν στους σχετικούς κωδικούς 302 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») και 316 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19) του εντύπου Ε1 αυτής αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας φορολογητέου ποσού ύψους 428,43€, τα οποία έλαβε η ίδια το έτος 2023 και τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα/εργοδότη της με την επωνυμία ..... (Α.Φ.Μ. ....) το έτος 2024 με τη βεβαίωση αποδοχών της χρονικής περιόδου από 01-01-2023 έως 31-12-2023 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2022, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε επί των αναδρομικών αυτών αποδοχών της, ποσού ύψους 85,68€.

Βάσει της ως άνω από ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας κοινής 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε την ..... (ήτοι αυθημερόν) η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους (2022) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό μηδενικό ποσό φόρου έναντι αρχικού μηδενικού ποσού φόρου, ήτοι δεν προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και β) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, άλλως την τροποποίηση αυτής κατά το μέρος που επιβάλλεται σε βάρος της φόρος επί του συμπεριληφθέντος στο σχετικό κωδικό (302) του εντύπου Ε1 της ως άνω οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης που έλαβε για το ανωτέρω φορολογικό έτος (2022) ως Επιστημονική Συνεργάτιδα του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, ισχυριζόμενη ότι «το εν λόγω ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης συνιστά οικονομική παροχή για τη δημιουργία και τη διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος σύμφωνα με τα κριθέντα με τη με αριθμό 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΟλΣΤΕ), της οποίας το σκεπτικό έχει γίνει δεκτό από τη Φορολογική Διοίκηση με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΑ 1064795 ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφό της.».

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, επισυνάπτει τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... βεβαίωση του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με την οποία βεβαιώνεται ότι, ως Επιστημονική Συνεργάτιδα του Πανεπιστημίου, έλαβε το έτος 2022 ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 5045/2023, ακαθάριστου ποσού ύψους 280,00€ και φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) ύψους 224,78€, το οποίο συνεκκαθαρίστηκε κατά μήνα

με τις λοιπές αποδοχές και επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.).

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, μετά από την ηλεκτρονική υποβολή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Προϊσταμένη του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής **εξέδωσε την ..... τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022**, βάσει της με αριθμό ..... 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2022), η οποία υποβλήθηκε οίκοθεν με σκοπό την επανεκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, χωρίς να συμπεριληφθεί το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης που έλαβε η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 5045/2023, κατά το έτος 2022, στο φορολογητέο εισόδημά της, σύμφωνα με τη με αριθμό 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ και το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΑ 1064795 ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., και πιο συγκεκριμένα **προβαίνοντας στη μεταβολή του δηλωθέντος στον κωδικό 302 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») του εντύπου Ε1 αυτής ποσού από 19.780,87€ σε 19.556,09€ [ήτοι μειώνοντας το ύψος αυτού κατά το ανωτέρω ποσό ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης (224,78€)]**.

**Επειδή**, με την εν λόγω με ημερομηνία έκδοσης ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής **ορθώς προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 29,86€ έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού φόρου**, ήτοι προέκυψε για εκείνη διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 29,86€.

**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 **καθίσταται άνευ αντικειμένου**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**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.