



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 3-6-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1849

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίηση πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ο προσφεύγων, υπέβαλε τη με αριθμ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, με την οποία δηλώθηκαν στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» του εντύπου Ε1 αποδοχές μισθών και πάγιας αντιμισθίας, όπως αυτές αναγράφονται στην αναρτηθείσα, για το φορολογικό έτος 2023 (ανάρτηση έως 31/12/2024), βεβαίωση αποδοχών του φορέα/εργοδότη με την επωνυμία ΑΦΜ Στις ως άνω δηλωθείσες αποδοχές περιλαμβάνεται και το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης ποσού 2.364,24 €.

Με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης προβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ποσού 11.846,01 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να του επιστραφεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε επί καταβληθέντος ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης, για το έτος 2023, συνολικού ποσού 2.400.00 €, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1, έτους 2023, προβάλλοντας ως λόγο ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθ. 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, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, την υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση από τη Διεύθυνση Οικονομικού/Τμήμα Μισθοδοσίας του με την οποία βεβαιώνεται ότι έλαβε, το έτος 2023, ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης ακαθάριστου ποσού 2.400,00 € και φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) 2.364,24 €, 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 ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ, αναφέρεται ότι :

*«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής 1
Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής
προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση
της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31
Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60)
ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)*

*2 Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην
ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».*

Επειδή, με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή η πράξη επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη από τη φορολογική αρχή εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του, που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμω διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣΤΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣΤΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της υπο εξέταση προσφυγής αναφέρεται ότι:

«..... Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου διότι εξεδόθη από την υπηρεσία μας η από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 με αρ. δήλωσης (1η τροποποιητική δήλωση) και αρ. ειδοποίησης δυνάμει της οποίας το σχετικό επίδομα βιβλιοθήκης δεν συμπεριελήφθη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με την υπ' αριθ. 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Σ.Τ.Ε. και με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1064795 ΕΞ 2005/11-5-20125 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας με αριθμό πρωτοκόλλου και με id. ενδικοφανούς προσφυγής ως άνευ αντικειμένου.”

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, μετά την υποβολή της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, εξέδωσε την από και με αριθμό. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, ήτοι προέβη σε (οίκοθεν) υποβολή της 1^η τροποποιητικής δήλωσης (αριθ. δήλωσης), δυνάμει της οποίας το επίδομα βιβλιοθήκης ποσού 2.400,00 €, δεν συμπεριελήφθη στο φορολογητέο εισόδημα στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 29/2014 απόφαση

της Ολομέλειας του Σ.Τ.Ε. και με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1064795 ΕΞ 2005/11-5-20125 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.

Βάσει των ανωτέρω, ορθώς εξεδόθη από την αρμόδια φορολογική αρχή η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προσδιορίσθηκε τελικό χρεωστικό ποσό 10.805,75€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 11.846,01 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.040,26€.

Ως εκ τούτου, στην υπό κρίση περίπτωση δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση, συνεπώς η υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαραδέκτης**.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ 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.