



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/06/2025

Αριθμός Απόφασης: 1959

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

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. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 5.865,78 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.255,21 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 606,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.377,66 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε τα παρακάτω ποσά ανά κωδικό του Ε1:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λ.π.	58.744,30
315	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, [...]	10.832,75
333	Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης	428,52
401	Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηρ.	14.805,16
425	Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρ. δραστηρ.	27.515,00
605	Φόροι 1%, 3%, [...] που παρακρατήθηκαν [...]	5.503,00
659	Εισοδήματα που απαλλάσσονται [...]	25.837,48
667	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	1.677,96
675	Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής [...]	251,71
711	(Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση) δ) Τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ.	4.666,67
735	(...Από τη δαπάνη που καταβάλατε) ε) για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή [...]	88.690,35
769	(Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση) ζ) τη δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	16.211,00
770	(Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση) η) τις δαπάνες για οικιακούς βοηθούς [...]	4.800,00
787	Ανάλωση κεφαλαίου [...]	31.100,00
811	Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία [...]	15.000,00
851	(Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση) γ) τα επιβατικά ιχ [...]	10.100,00
853	(Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση) γ) τα επιβατικά ιχ [...]	2.912,00
049	Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	131.594,50

Ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατήθηκε επί καταβληθέντος ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης, για το έτος 2022, συνολικού ύψους 413,45 ευρώ, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό 301 του

εντύπου Ε1, έτους 2022, 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 Α.Α.Δ.Ε., η οικονομική παροχή για δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ.1 του Συντάγματος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή τη με αριθμό πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Οικονομικού με την οποία βεβαιώνεται ότι έλαβε το έτος 2022 ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης ακαθάριστου ποσού 476,00 ευρώ και φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) 413,45 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 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 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 2022 με αρ. δήλωσης (2^η τροποποιητική δήλωση) και αρ. ειδοποίησης και η από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 με αρ. δήλωσης (1^η τροποποιητική δήλωση) και αρ. δήλωσης δυνάμει των οποίων το σχετικό επίδομα βιβλιοθήκης δε συμπεριελήφθη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με την υπ' αριθ. 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ και το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1064795 ΕΞ 2005/11-5-2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.»

Επειδή, εν προκειμένω, η αρμόδια φορολογική αρχή, προέβη στην ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και εν συνεχεία στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση τη 2η (οίκοθεν) τροποποιητική δήλωση, στην οποία προέκυψε διαφορά φόρου προς πίστωση ύψους 164,75 ευρώ σε σχέση με την προσβαλλόμενη πράξη, αφού πρώτα αφαιρέθηκε από τον κωδικό 301 το ποσό των 413,45 ευρώ, και επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή αφορά σε πράξη που δεν υφίσταται.

Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει πλέον διαφορά προς επίλυση, συνεπώς η υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

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.