



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2524

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

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 **10/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **Α.Φ.Μ**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης **18/09/2024** και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από **18/09/2024** και με αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου 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 Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Α.Φ.Μ και 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 18-09-2024 υπέβαλε τη με αριθμό/2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» του εντύπου Ε1 το ποσό των 65.936,47€. Με την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης προσαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 10.074,10€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 9.912,42€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης 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 (301) του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης, **ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης** που έλαβε για το ανωτέρω φορολογικό έτος ως Καθηγήτρια 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 **ΣτΕ 29/2014** (Ολομέλεια), της οποίας το σκεπτικό έχει γίνει δεκτό από τη Φορολογική Διοίκηση με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΑ ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφό της.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει τη με αριθμό πρωτοκόλλου/19-09-2024 Βεβαίωση του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με την οποία βεβαιώνεται ότι, ως Καθηγήτρια του Πανεπιστημίου, έλαβε το έτος 2022 ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 5045/2023, ακαθάριστου ποσού ύψους 560,00€ και φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) ύψους 449,57€, 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 υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Φορολογική Διοίκηση (και ειδικότερα το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) **προέβη οίκοθεν στην επανεκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022**, με την (οίκοθεν) υποβολή της υπ' αριθ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, χωρίς να συμπεριλάβει στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας το **ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης καθαρού ποσού 449,57€ που έλαβε σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 5045/2023, για το έτος 2022**, σύμφωνα με τη με αριθμό 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ και το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΑ ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., και πιο συγκεκριμένα **προβαίνοντας στη μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») του εντύπου Ε1 ποσού, κατά το ανωτέρω ποσό ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης.**

Επειδή, βάσει της εν λόγω με αριθμό 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε την 14-04-2025 η με αριθμό ειδοποίησης

..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους (2022) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 9.896,47€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 10.074,10€, ήτοι προέκυψε για εκείνη διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού 177,63€.

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 10/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ 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 Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.