



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 13-11-13

Αριθμός απόφασης:59

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός....., κατά του υπ' αρ.εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ.....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ.εκκαθαριστικό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ.του οποίου ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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, με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την τροποποίηση του υπ' αριθ.εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ....., με το

οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 13.312,62 €. Επίσης, ζητά να κριθεί αφορολόγητο και να αφαιρεθεί από το προαναφερόμενο φορολογητέο εισόδημα του οικονομικού έτους 2013, το ποσό της Πάγιας Μηνιαίας Αποζημίωσης για Δημιουργία και Ενημέρωση Βιβλιοθήκης και Συνέδρια της τάξεως των 5.129,64€, το οποίο ποσό η Φορολογική Αρχή κρίνει ως φορολογητέο, καθώς επίσης και να αφαιρεθεί το εν λόγω ποσό από το συνολικό του εισόδημα κατά τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς, καθόσον έχει υπολογιστεί δύο φορές, τόσο ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, όσο και ως εισόδημα που απαλλάσσεται του φόρου. Τέλος, αιτείται την εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης του οικονομικού έτους 2013 και την επιστροφή του επιπλέον καταβληθέντα φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 13 του ν.3052/2002 ορίζεται ότι «η πάγια μηνιαία αποζημίωση, για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος». Η ισχύς της παραγράφου αυτής αρχίζει από τις 08-07-2002. Κατά τη σαφή και αδιάστικτη διατύπωση της ανωτέρω διατάξης, σε φόρο υπάγεται το σύνολο του επιδόματος βιβλιοθήκης που εισπράττει. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Επειδή επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015 (άρθρο 29 του ν.3986/2011). Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Ως εκ τούτου, η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίζεται με βάση το πραγματικό ποσό και για αυτό δεν μπορεί να συμπεριληφθεί το ίδιο ποσό, το επίδομα «βιβλιοθήκης», και στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) και στον κωδικό 659(Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο). Αφού το ποσό αυτό, όπως προαναφέραμε, κατατάσσεται στο άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. δεν μπορεί να συμπεριληφθεί και στα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο και να υπολογιστεί δυο φορές για το ίδιο ποσό εισφορά αλληλεγγύης. Στην προκειμένη περίπτωση, αφού αφαιρεθεί το ποσό των 5.129,64€ από τον κωδικό 659, θα υπολογισθεί στον φορολογούμενο ειδική εισφορά με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, επειδή το συνολικό του καθαρό εισόδημα βρίσκεται ανάμεσα στις πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

Επειδή οι διαπιστώσεις της Φορολογικής αρχής, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/10/2013 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου τηςαναφέρουν ότι πράγματι δεν μειώθηκε κατά την εκκαθάριση της δήλωσης και τον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης το ποσό του κωδικού 659 (ευρώ 5.129,64) το οποίο είχε προστεθεί στο κωδικό 301 και είχε κριθεί φορολογητέο ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Α) Να γίνει εν μέρει δεκτή η υπ' αριθμ..... ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθεί το υπ' αριθμ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Π.Σ. ως προς το ποσό του κωδικού 659 ευρώ 5.129,64€ χωρίς να προσδιορισθεί εισφορά αλληλεγγύης επ' αυτού ($5.129,64\text{€} \times 3\% = 153,89\text{€}$), επειδή το ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται και στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς κτλ.), συνολικού ύψους ευρώ 40.603,83€ και έχει ήδη υπαχθεί σε εισφορά αλληλεγγύης που του επιβλήθηκε με ποσοστό 3%.

Β) Την απόρριψη της υπ' αριθμ..... ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το αίτημα να κριθεί αφορολόγητο το ποσό των ευρώ 5.129,64€ της Πάγιας Μηνιαίας Αποζημίωσης για Δημιουργία και Ενημέρωση Βιβλιοθήκης και Συνέδρια του οικονομικού έτους 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Ποσό πληρωμής σύμφωνα με το αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων	13.312,62 €
Μείον: Ποσό εισφορά αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στο ποσό των $5.129,64\text{€} \times 3\% = 153,89\text{€}$	153,89 €
Ποσό πληρωμής βάσει της παρούσας εισήγησης	13.158,73 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού, αναπροσαρμοζόμενο κατά το ποσό μείωσης της απόφασης των 153,89 ευρώ.

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ