



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 13/06/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1678

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β΄ 975).
4. Την από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της σιωπηρώς τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί των με αρ. πρωτ. και/...-...-2013 αιτήσεων ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την σιωπηρώς τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί των με αρ. πρωτ. και/...-...-2013 αιτήσεων ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, που συντελέστηκε την .../.../2014 (ήτοι με την παρέλευση απράκτου τριμήνου), της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 06/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./...-...-2013 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ζητώντας το ποσό των 3.472,34 € (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων), που προέρχεται από το Επίδομα Μουσικού Οργάνου (σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 10 του Π.Δ. 76/93), που λαμβάνει με την ιδιότητα του για το έτος 2012 (οικονομικό έτος 2013) να μην υπαχθεί σε φορολόγηση.

-Με την υπ' αρ./23-12-2013 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, ζητώντας το ποσό των 3.472,34 € (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων), που προέρχεται από το Επίδομα Μουσικού Οργάνου (σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 10 του Π.Δ. 76/93), που λαμβάνει με την ιδιότητα του για το έτος 2011 (οικονομικό έτος 2012) να μην υπαχθεί σε φορολόγηση.

-Με την υπ' αρ./...-...-2013 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, ζητώντας το ποσό των 3.733,46 € (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων), που προέρχεται από το Επίδομα Μουσικού Οργάνου (σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 10 του Π.Δ. 76/93), που λαμβάνει με την ιδιότητα του για το έτος 2010 (οικονομικό έτος 2011) να μην υπαχθεί σε φορολόγηση.

Κατόπιν της υποβολής των με αριθ. πρωτ. και/...-...-2013 αιτήσεων του προσφεύγοντος για ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος οικονομικών ετών

2013, 2012 και 2011, παρήλθε άπρακτη η τρίμηνη προθεσμία που είχε η Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, προκειμένου να απαντήσει στα εν λόγω αιτήματα. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ./...-2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, μετά την παρέλευση άπρακτου τριμήνου καθώς και κατά των εκκαθαρίσεων του οφειλόμενου φόρου σύμφωνα με τις πιο πάνω ανακλητικές δηλώσεις του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των τεκμαιρόμενων απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και την αποδοχή και νέα εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τις ανακλητικές του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη και κατ΄ εσφαλμένη εφαρμογή διάταξης και δη κατ΄ εσφαλμένο χαρακτηρισμό θεωρήθηκε ως εισόδημα εκ μισθωτών και υπήχθη σε φορολογία το «ειδικό επίδομα οργάνου» του άρθρου 49 παρ.3 περ. δ΄ του ν.3205/2003.
2. Η παροχή καλύπτει πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται οι, λόγω των καθηκόντων τους και των ιδιαίτερων απαιτήσεων και συνθηκών άσκησης του έργου τους. Ως εκ της φύσεώς της η παροχή αυτή είναι αποζημιωτικού χαρακτήρα, δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος και επομένως δεν υπόκειται σε φόρο.
3. Με την διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 του Ν.3522/2006 προστέθηκε στην παρ. 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. περίπτωση ζ΄ σύμφωνα με την οποία το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου από το οικονομικό έτος 2007 απαλλάσσεται από τη φορολογία εισοδήματος. Η διάταξη καταργήθηκε την 31/12/2009, χωρίς να αλλάξουν οι όροι και οι συνθήκες εργασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή εν προκειμένω οι παραλείψεις, δηλαδή οι σιωπηρώς τεκμαιρόμενες απορριπτικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί των με αρ., και/...-2014 αιτήσεων ανάκλησης, συντελέστηκαν την .../.../2014 (ήτοι με την παρέλευση άπρακτου τριμήνου).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την .../.../2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατά των σιωπηρώς τεκμαιρόμενων απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επί των με αριθ. πρωτ., και/...-...-2013 αιτήσεων του για ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2012 και 2011.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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 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).