



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 26-06-2014

Αριθμός απόφασης:1992

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου
....., οδόςκατά των υπ' αριθ./2014 και/2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./2014 επί των απόανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 & 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ./2014 και/2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./2014 επί των απόανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 & 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από ανακλητικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 που υπέβαλλε, με την οποία ανακάλεσε την με αρ./2012 υποβληθείσα φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του, το καθαρό ποσό των 3.353,52€, που αντιστοιχεί στο Ειδικό Επίδομα που έλαβε ως μουσικός της το υπό κρίση έτος.
- Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από ανακλητικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 που υπέβαλλε, με την οποία ανακάλεσε την με αρ./2013 υποβληθείσα φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του, το καθαρό ποσό των 3.266,98€, που αντιστοιχεί στο Ειδικό Επίδομα που έλαβε ως μουσικός της το υπό κρίση έτος.

Ο προσφεύγων ζητεί να γίνουν δεκτές οι ως άνω ανακλητικές δηλώσεις των οικ. ετών 2012 & 2013 με τον επανακαθορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των υπό κρίση ετών και την επιστροφή σε αυτόν εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου που αντιστοιχεί στην ως άνω παροχή προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε το ποσό του Ειδικού Επιδόματος Οργάνου στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2012 & 2013, διότι δεν αποτελεί εισόδημα υποκείμενο σε φόρο εισοδήματος αλλά προορίζεται για να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται για την αγορά , επισκευή και συντήρηση των μουσικών τους οργάνων και ως εκ τούτου έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.
- Από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθ. 78 του Συντάγματος και του άρθ.4 παρ.1 του ΚΦΕ προκύπτει ότι το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο θεωρείται το καθαρό εισόδημα , ήτοι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των δαπανών απόκτησής του.
- Η κατάργηση της διάταξης του β' εδαφίου της περ. α' της παρ.4 του άρθ. 45 ν. 2238/94 δε συνεπάγεται από μόνη της τη φορολόγηση όλων αδιακρίτως των παροχών που καταβάλλονται στους μισθωτούς. Η απαρίθμηση δε των

περιπτώσεων παροχών που αναφέρονται στο άρθ.45 του ΚΦΕ δεν είναι αποκλειστική.

- Η ανάκληση της φορολογικής δήλωσης σύμφωνα με την §4 του άρθ. 61 του ν. 2238/94 μπορεί να γίνει είτε εντός του οικ. έτους που υποβλήθηκε είτε μεταγενέστερα εντός όμως του χρόνου παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης ,να την ανακαλέσει, εν όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 § 1 του ν. 2238/1994 ισχύει ότι «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 περ. ζ΄ του άρθρου 45 ν. 2238/94, όπως προστέθηκε με την παράγρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 και ίσχυσε μέχρι 31/12/2009, το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου, το οποίο χορηγείται στους μουσικούς της και για την κάλυψη δαπανών αγοράς, συντήρησης και επισκευής ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση έργων δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο.

Η διάταξη αυτή (παράγραφος 4 περ. ζ΄ του άρθρου 45 ν. 2238/94) ίσχυσε για τις δηλώσεις οικον. ετών 2007 έως και 2010 και καταργήθηκε από 01.01.2010 σύμφωνα με την περίπτ. α΄ της παραγρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 3842/2010 σε συνδυασμό με την περίπτ. α΄ παραγρ. 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1135/2010 ορίζεται ότι:

«Καταργήθηκαν οι περιπτώσεις ε΄, στ΄ και ζ΄ της παραγράφου 4 αρθ.45 του Κ.Φ.Ε. Μετά την κατάργηση αυτή ,υπόκεινται σε φορολογία ,ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες

- από αθλητικά σωματεία η ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών.....
- οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους του αρθ.58 παρ.3 του Ν.1943/91(υπάλληλοι αποσπασμένοι σε πολιτικά γραφεία) και τέλος
- το ποσό ειδικού επιδόματος ,το οποίο χορηγείται στους μουσικούς της και για την κάλυψη δαπάνης αγοράς ,συντήρησης και επισκευής ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση έργων.

Τα πιο πάνω καταβαλλόμενα ποσά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα των δικαιούχων και συναθροίζονται με τα τυχόν λοιπά εισοδήματά τους, για να υπαχθούν σε φορολογία με βάση την κλίμακα αρθ.9 του ΚΦΕ.....»

Επειδή, το ειδικό επίδομα μουσικού οργάνου από 1/1/2010 εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της

φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ιδίου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερόμενο ειδικό επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του..... ΑΦΜ και την επικύρωση των με αρ./2014 και/2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των από ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013.

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

Οικ. έτος 2012: Χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.953,54€

Οικ. έτος 2013: Χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 272,10€

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με το με αρ./2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ .../.....) και με το με αρ./2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ .../.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).