



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 5/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2628

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 από 24/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/25-7-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από 26-6-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου με αριθμό πιστωτικής κατάστασης και με αριθμό ατομικής ειδοποίησης/26-6-2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 26-6-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου με αριθμό πιστωτικής κατάστασης και με αριθμό ατομικής ειδοποίησης/26-6-2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ΣΤ'Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στην οποία κατατέθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.
6. Την από 3/9/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/25-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την/26-6-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων οικονομικού έτους 2014, προέκυψε, για τον προσφεύγοντα, ποσό προς επιστροφή 5,54 ευρώ, βάσει της με αριθ./2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, στην οποία ο προσφεύγων δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 28.866,62 €, στο οποίο συμπεριέλαβε ποσό 2.678,59 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο του χορηγήθηκε ως καθηγητή του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μεταρρύθμιση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και την αφαίρεση από το καθαρό ατομικό του εισόδημα ποσού 2.678,59 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια δεν υπόκειται σε φόρο αφού θεωρείται ως δαπάνη και έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.
- Η φορολόγηση του ως άνω ποσού αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 78 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι

υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία του επιδόματος πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για την αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια, ποσού 2.678,59 €, το οποίο συμπεριέλαβε στο ποσό των φορολογητέων ποσών από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ. 301).

Επειδή, η με αριθμό/26-6-2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή 5,54 €, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ποσού 2.678,59 €, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./25-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., ΑΦΜ:.....,

καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση:

Ποσό προς επιστροφή για το οικονομικό έτος 2014: 5,54 ευρώ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

Ακριβές αντίγραφο

Η προϊσταμένη του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).