



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2987

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της με αριθμ.ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδοποίησης/27-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24/09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.:, 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 τη με αριθμ.ειδοποίησης/27-06-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, από κοινού με τη σύζυγό του, με αριθ.αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης οικον.έτους 2014, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 837,01 €.

Κατά της παραπάνω πράξης υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ./ 28-07-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η με αριθ.ειδοποίησης/27.06.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού κατά το μέρος που με αυτή επιβλήθηκε φόρος στο ποσό των 3.017,07 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- 1) Υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 και δηλώθηκε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το ποσό των 3.017,07 ευρώ εκ πλάνης, διότι δεν υπάγεται σε φορολόγηση .Το ανωτέρω ποσό αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.
- 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 4 παρ.5 και 78 παρ.1,4 του Συντάγματος και τα άρθρα 4 παρ.1 & 45 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ως εισόδημα που υπόκειται σε φόρο θεωρείται το καθαρό εισόδημα δηλαδή, αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των δαπανών απόκτησής του. Παρέπεται ότι, όταν πρόκειται για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κάθε παροχή που καταβάλλεται στο μισθωτό, με οποιαδήποτε ονομασία (επιχορήγηση, αποζημίωση, επίδομα κλπ.) που, κατά το νόμο ή από τη φύση της, προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός (ΣτΕ 3916/2012 επταμ., 1324/2012 επταμ., 670/2012 επταμ., 2972/2011, 3150/1999 επταμ., - πρβλ. ΣτΕ 3544/2008, 1432/2003, 125/1995, 746/1993, 3396/1991, 374/1983, 4289/1980 Ολομ. κ.ά.).
- 3) Η πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι. είναι μία δαπάνη την οποία υφίστανται αυτοί προς το συμφέρον του

εργοδότη (πανεπιστημίου), αφού είναι πασίδηλο ότι χωρίς την ύπαρξη ενημερωμένης προσωπικής βιβλιοθήκης και την παρακολούθηση της επιστημονικής κίνησης, το μέλος Δ.Ε.Π. δεν είναι δυνατόν να ανταποκριθεί στα καθήκοντά του και ειδικότερα στο ερευνητικό και επιστημονικό του έργο.

- 4) Στο 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, υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος>>. Ενόψει, όμως, του ότι σκοπός χορήγησης της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης είναι η κάλυψη των πρόσθετων δαπανών, στις οποίες τα μέλη των Α.Ε.Ι. υποβάλλονται, η πιο πάνω διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 78 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος, με τις οποίες το μεν ορίζεται ότι τυπικός νόμος καθορίζει το αντικείμενο της φορολογίας, διαχωρίζοντας το εισόδημα από τις δαπάνες του φορολογούμενου, το δε κατοχυρώνεται η αρχή της φορολογίας βάσει της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου, όπως αυτή προκύπτει από το πραγματικό του εισόδημα, μη συμπεριλαμβανομένων σε αυτό και ποσών, που, κατά τη φύση τους, έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και σκοπούν στην κάλυψη δαπανών, όπως είναι η ένδικη πάγια μηνιαία αποζημίωση. Συνεπώς, η παραπάνω διάταξη είναι ανίσχυρη και δεν εφαρμόζεται ως προς τα μέλη των Α. Ε. Ι. (ad hoc ΣτΕ 1944/2012 επταμ., 29/2014 ΟλΣτΕ).

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 οικονομικού έτους 2014, χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ύψους 3.017,07 ευρώ το οποίο συμπεριέλαβε στο ποσό των φορολογητέων ποσών.

Επειδή, η με αριθ.ειδοποίησης/27-06-2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε

συνολικό ποσό φόρου 837,01 €, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με την σύζυγό του, 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 για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ύψους 3.017,07 ευρώ 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 Γ.Γ.Δ.Ε, 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 αριθμό πρωτ./28-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.:, 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 - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ 2014

Ποσό πληρωμής 837,01 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/27-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε (Α.Χ.Κ./27-06-2014).

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος 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).