



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 01/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3062

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 από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Πάτρας, οδός, κατά της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών.
6. Την από 26/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/..../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-....-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.974,80 €.

Ο προσφεύγων,, υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνοντας συνολικό ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 20.725,18 €, βάσει των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών που χορηγήθηκαν από το Στο ποσό αυτό συμπεριελήφθη και το ποσό των 8.580,00 ευρώ που αφορούσε : α) πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης (2.160,00 €), β) ειδικό ερευνητικό επίδομα τεχνολογικής έρευνας (2.220,00€) και γ) επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης εντός των ΤΕΙ (4.200,00€).

Ο προσφεύγων στις .../.../2014 υπέβαλε στη Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών την με αρ. πρωτοκόλλου δήλωση μερικής ανάκλησης - επιφύλαξης, με την οποία ζητούσε το ποσό των 8.580,00 € που αφορά τα ως άνω επιδόματα να αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες, ως μη υποκείμενο σε φόρο εισοδήματος.

Στη συνέχεια κατέθεσε την με αρ. πρωτ./....-....-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να επανεξετασθεί το αίτημά του περί μη φορολόγησης του ποσού των 8.580,00 ευρώ, να εξαφανισθεί ή άλλως τροποποιηθεί η από/..../2014 προσαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και να επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς ή παρακρατηθείς φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, 4 παρ. 1, 45 παρ. 1 του Ν.2238/1994, 12 παρ. 13 του Ν.3052/2002, σε φόρο εισοδήματος υπόκειται κάθε παροχή που καταβάλλεται στο μισθωτό σε χρήμα ή σε είδος ως αντάλλαγμα της εργασίας, όχι δε και εκείνη που καταβάλλεται στο μισθωτό με οποιαδήποτε ονομασία και προορίζεται, κατά το νόμο ή από τη φύση της να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν.3205/2003 παρέχονται στα μέλη Εκπαιδευτικού προσωπικού ΑΤΕΙ τα υπό κρίση επιδόματα και χορηγούνται για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που παρέχουν και των ειδικότερων

συνθηκών άσκησης αυτής. Ως εκ τούτου έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

3. Σύμφωνα με αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου έγιναν δεκτές αγωγές για μη φορολόγηση της πάγιας αποζημίωσης βιβλιοθήκης και του ειδικού ερευνητικού επιδόματος για τα οικονομικά έτη 2005, 2006 και μόνο του πάγιας αποζημίωσης βιβλιοθήκης για το οικονομικό έτος 2007.

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 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, διατυπώνοντας επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία του επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης, της πάγιας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και του ειδικού ερευνητικού επιδόματος τεχνολογικής έρευνας, συνολικού

ποσού 8.580,00€, τα οποία συμπεριέλαβε στο ποσό των φορολογητέων εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ. 301).

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου 1.974,80 €, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγο, 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 των ως άνω επιδομάτων υπέβαλε την με αρ. πρωτ.-/...-...-2014 δήλωση επιφύλαξης, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013.

Επειδή εν προκειμένω δεν στοιχειοθετείται καν παράλειψη, καθώς κατά το χρόνο άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε εκπνεύσει η προθεσμία των 90 ημερών που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της προκειμένου να απαντήσει επί της δήλωσης επιφύλαξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
1.974,80€**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την με αριθμ. ειδοπ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).