



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 28-01-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 279

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου δικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ, κατοίκου ..., οδός ... αρ....., κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί των από ... τροποποιητικών/ανάκλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2010 και 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί των από τροποποιητικών/ανάκλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2010 και 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ.
6. Την από ...εισήγηση του .. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... 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 τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΦΙΣΣΑΣ επί των από τροποποιητικών/ανάκλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2010, 2011 δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Οι ως άνω τροποποιητικές/ανάκλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφορούν:

α) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που έλαβε ως ιατρός του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.), ύψους €, ως μη υποκείμενο σε φορολογία.

β) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που έλαβε ως ιατρός του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.), ύψους €, ως μη υποκείμενο σε φορολογία.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Άμφισσας απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι σύμφωνα με τα άρθρο 12§13 του ν.3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης υπάγεται σε φορολόγηση. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 45 § 1 του ν.2238/94 ορίζεται ότι στην έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα επιδόματα και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άμφισσας, την αποδοχή των υποβληθεισών τροποποιητικών/ανάκλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα ανωτέρω ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης συνιστούν παροχή η οποία χορηγείται στους ιατρούς του ΕΣΥ για την αγορά επιστημονικών βιβλίων και την παρακολούθηση επιστημονικών σεμιναρίων, προς το σκοπό της βελτίωσης της επιστημονικής ικανότητας των ιατρών και συνακόλουθα των παρερχομένων υπηρεσιών, οι οποίες αποβαίνουν υπέρ του κοινωνικού συνόλου. Επομένως, η εν λόγω αποζημίωση δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού, αλλά προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται οι ιατροί για την αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της αποστολής τους.
- Με την υπ'αριθμ. 2306/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι είναι

αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 12§13 του ν.3052/2002, με την οποία υπήχθη σε φορολόγηση η πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης.

- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται τις υπ' αρ. 2306/2014 και 29/2014 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ.
- Οι ερμηνευτικές εγκύκλιες που επικαλείται η Δ.Ο.Υ. δεν δημιουργούν νόμιμη υποχρέωση στον φορολογούμενο πολίτη και συγκρούονται με την προαναφερόμενη νομολογία του Στε.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ'αρ. πρωτ. δήλωση του προσφεύγοντα προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμφισσας (η οποία απεστάλη στην Υπηρεσία μας μέσω τηλεομοιότυπου, στις και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ.....), ο προσφεύγων προέβη σε παραίτηση από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Η υπόθεση αυτή να τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας μας, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**