



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

Καλλιθέα, 20/02/2015

Αριθμός απόφασης: 725

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με αριθμ. πρωτ.,,,, και/..... αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του από 25.09.2014 αιτήματός του περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 – 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθμ. πρωτ.,,,, και/..... αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του από 25.09.2014 αιτήματός του περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 – 2013, των οποίων αιτείται την ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 τις με αριθμ. πρωτ.,,,, και/..... αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του από 25.09.2014 αιτήματος περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2008 - 2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και μη υπαγωγής της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης σε φορολογία εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών.

Τα ποσά της ως άνω αποζημίωσης ύψους €4.932,00, €4.932,00, €4.137,58, €3.950,13 και €3.821,88 χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα, ως τακτικό καθηγητή του, με τη μορφή πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια κατά τα έτη 2008 – 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, έπειτα από τη μερική αποδοχή του αιτήματος του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά το μέρος που αφορά την πάγια μηνιαία αποζημίωση για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, ζητά την ακύρωση των με αριθμ. πρωτ.,,,, και/..... αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος βάσει της οποίας τα ως άνω ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τα οικ. έτη 2009 – 2011 και τα ποσά του επιδόματος τεχνολογικής έρευνας ύψους €5.676,00, €5.676,00, €4.761,78, €4.135,74 και €3.676,20 για τα οικ. έτη 2009 – 2013 δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος, καθώς και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για κάθε ένα από τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμα και κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 4 παρ.5 και 78 του Συντάγματος, των άρθρων 4 παρ.1 και 45 του Κ.Φ.Ε. και αυτών των άρθρων 13 και 15 του Ν.2530/1997, η φορολογική αρχή συμπεριέλαβε τα ανωτέρω ποσά στο φορολογητέο εισόδημα, παρά το γεγονός ότι αυτά δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος.
- Η απαρίθμηση στην παρ.4 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994 περιπτώσεων παροχών, οι οποίες, κατά ρητή διάταξη του νόμου, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31.12.2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α)

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ)

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]»

Επειδή, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στη σελ.8 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, έλαβε αποδεδειγμένα γνώση των προσβαλλόμενων αρνητικών απαντήσεων την 10.10.2014, καθόσον όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των Ε.Λ.Τ.Α. για τους ως άνω αριθμούς αποστολής, πράγματι οι επιστολές παραδόθηκαν την 10.10.2014.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες με αριθμ. πρωτ.,,,, και/..... αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκαν νόμιμα, με συστημένες επιστολές (08.10.2014 - RE,,,,), την 24.10.2014, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 26.11.2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2008: Τελικό χρεωστικό: €1.489,34

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ./2008 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2008 (.....) της Γ.Γ.Π.Σ..

Οικονομικό Έτος 2009: Τελικό πιστωτικό: €438,90

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ./2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2009 (.....) της Γ.Γ.Π.Σ..

Οικονομικό Έτος 2010: Τελικό πιστωτικό: €104,83

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010 (.....) της Γ.Γ.Π.Σ..

Οικονομικό Έτος 2011: Τελικό χρεωστικό: €236,74

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ./2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011 (.....) της Γ.Γ.Π.Σ..

Οικονομικό Έτος 2012: Τελικό χρεωστικό: €740,16

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ./10.11.2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 (.....) της Δ.Ο.Υ.

Οικονομικό Έτος 2013: Τελικό χρεωστικό: €293,90

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ./10.11.2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 (.....) της Δ.Ο.Υ.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).