



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2109586156
ΦΑΞ: 2109531321

Καλλιθέα, 13-03-2015

Αριθμός απόφασης: 1036

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 29-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί των από 08-04-2014 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

5. Την από 13-03-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου των από 08-04-2014 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 απορρίφθηκαν σιωπηρά τα αιτήματά 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-ανακλητικές δηλώσεις αφορούν:

α) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €3.168,00 (μεικτό) και το ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους €4.632,00 (μεικτό), ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

β) 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 και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €3.168,00 (μεικτό) και το ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους €4.632,00 (μεικτό), ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

γ) 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 και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €2.657,70 (μεικτό) και το ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους €3.885,90 (μεικτό), ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

δ) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €2.564,76 (μεικτό) και το ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους €3.375,09 (μεικτό), ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

ε) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €2.564,76 (μεικτό) και το ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους €3.000,00 (μεικτό), ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως Μέλος του Διδακτικού και Ερευνητικού Προσωπικού, και πιο συγκεκριμένα ως (όπως προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του , στις οποίες εμφανίζονται τα μεικτά ποσά).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, την αποδοχή των από 08-04-2014 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για καθένα από τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος ορίζεται ότι *«κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος»*. Επίσης στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος αναφέρεται ότι *«οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους»*.
- Στο άρθρο 45 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι *«εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενιά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε άλλο είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους»*.
- Η απαρίθμηση των παροχών που αναφέρονται στα εδάφια α' έως ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Νόμου 2238/94 και οι οποίες κατά τη ρητή αυτή διάταξη δε θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο δεν είναι αποκλειστική.
- Τα ως άνω επιδόματα χορηγούνται, με βάση το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' και ε' του Ν. 2530/1997 (ή άρθρο 36 παρ. 2 περ. γ' και δ' του Ν. 3205/2003), στα μέλη του Διδακτικού και Ερευνητικού Προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας τους και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση. Πιο συγκεκριμένα, τα εν λόγω επιδόματα προορίζονται για την κάλυψη πραγματικών δαπανών, στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη ΔΕΠ κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της (ήτοι την προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της διδασκαλίας στο χώρο των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, σύμφωνα και με τη ρητή συνταγματική επιταγή του άρθρου 16 του Συντάγματος), έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν από τη φύση τους προσαύξηση μισθού, δηλαδή φορολογητέο εισόδημα.

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 τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής απόρριψης).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι από 08-04-2014 τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 απορρίφθηκαν σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, ήτοι την 08-07-2014.

Επειδή, η υπό εξέταση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29-12-2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης, 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 29-12-2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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).