



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

Καλλιθέα, 30-3-2015

Αριθμός απόφασης: 1250

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2014 και αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή της (συζύγου), ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της υπ' αριθ./10-09-2014 αίτησης περί νέας εκκαθάρισης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010-2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 30/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2014 και αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της (συζύγου), 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της από 10-09-2014 αίτησης για νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικών ετών 2010-2014, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της.

Η ως άνω αίτηση αφορά τη μείωση των δηλωθέντων φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικών ετών 2010-2014 κατά τα ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ως μη νόμιμα υποκείμενα σε φορολογία. Βάσει της με αριθ.πρωτ./12-08-2014 προσκομισθείσας βεβαίωσης του Γενικού Νοσοκομείου Παίδων << Παν. & Αγλαίας Κυριακού>> τα μικτά ποσά της εν λόγω αποζημίωσης είναι τα εξής: 1) έτος 2009 το ποσό των 4.068,00 ευρώ 2) έτος 2010 το ποσό των 3.412,75 ευρώ 3) έτος 2011 το ποσό των 3.293,40 ευρώ 4) έτος 2012 το ποσό των 3.293,40 ευρώ και 5) έτος 2013 το ποσό των 2.700,00 ευρώ.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως Συντονίστρια Διευθύντρια Παιδιατρικής Κλινικής Κλάδου Ιατρών ΕΣΥ του ανωτέρω νοσοκομείου κατά τα έτη 2010-2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010-2014 και την επιστροφή των αχρεωστήτων καταβληθέντων ποσών των οικείων οικονομικών ετών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες έχουν υποβληθεί οι γιατροί του Ε.Σ.Υ. για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος.
- 2) Η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 κατά το μέρος που υπάγει σε φορολογία την ανωτέρω πάγια μηνιαία αποζημίωση, ήτοι παροχής μη έχουσας τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, είναι μη εφαρμοστέα ως ανισυνταγματική.
- 3) Βάσει της ΠΟΛ 1234/27-10-2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, η εν λόγω αποζημίωση δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αρ. 2306/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

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, η προσφεύγουσα υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις οικον. ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία του επιδόματος της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €4.068,00, €3.412,75, €3.293,40 €3.293,40 και €2.700,00 αντιστοίχως, το οποίο συμπεριέλαβε στο ποσό των φορολογητέων ποσών από μισθωτές υπηρεσίες. Τα ως άνω ποσά αντιστοιχούν στα μικτά ποσά (προ της αφαίρεσης των νομίμων κρατήσεων).

Επειδή, το με αριθμ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010, από το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.576,06 ευρώ εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Επειδή, το με αριθμ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, από το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.874,01 ευρώ εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Επειδή, το με αριθμ. ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, από το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 4.323,36 ευρώ εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2012 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Επειδή, το με αριθμ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, από το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 5.297,52 ευρώ εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Επειδή, η με αριθμ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 1.700,26€, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, που υπέβαλε η προσφεύγουσα..

Επειδή, η προσφεύγουσα, μετά την διαπίστωση ότι οι φορολογικές δηλώσεις οικον. ετών 2010-2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιείχαν λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση του επιδόματος της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους €4.068,00, €3.412,75, €3.293,40 €3.293,40 και €2.700,00 (μικτά ποσά) αντιστοίχως δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, 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./29-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, καθόσον τα Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2010-2013 αλλά και η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ. έτους 2014 εκδόθηκαν με βάση τα στοιχεία των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα φορολογικών δηλώσεων, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2010

Τελικό χρεωστικό : 1.576,06 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε βάσει με το με αριθμ. ειδοπ./2010 (Α.Χ.Κ./935) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011 της Γ.Γ.Π.Σ.

Β) Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό χρεωστικό : 3.874,01 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε βάσει με το με αριθμ. ειδοπ./2011 (Α.Χ.Κ./425) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010 της Γ.Γ.Π.Σ.

Γ) Οικονομικό Έτος 2012

Τελικό χρεωστικό : 4.323,36 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε βάσει με το με αριθμ. ειδοπ./2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε.

Δ) Οικονομικό Έτος 2013

Τελικό χρεωστικό : 5.297,52 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε βάσει με το με αριθμ. ειδοπ./2013 (Α.Χ.Κ./647) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ε) Οικονομικό Έτος 2014

Τελικό χρεωστικό : 1.700,26 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε βάσει με τη με αριθμ. ειδοπ./2014 (Α.Χ.Κ./108) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).