



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21-02-2018

Αριθμός απόφασης: **1483**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 14ο Μονομελές, επί της με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 και ημερομηνία 27-11-2012 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του, Α.Φ.Μ., κατοίκου ΚΗΦΙΣΙΑΣ, οδός, κατά του με αριθμό δήλωσης, εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./16-10-2017 πρόσκληση για την αποδοχή πράξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό γενικό κατάθεσης/2012 και ημερομηνία 27-11-2012 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) 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 το με αριθμό δήλωσης, εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά ποσού **1.000,00 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 14-09-2012 έκθεσης ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε, με τροποποιητική – συμπληρωματική δήλωση οικον. έτους 2008 εισόδημα που αφορά αποζημίωση που έλαβε το ημερολογιακό έτος 2007 για τη συμμετοχή του σε ερευνητικά προγράμματα μέσω Ε.Λ.Γ.Ε., ποσού 27.555,65 πλέον παρακρατηθέντος φόρου 5.511,12 € ήτοι συνολικού ποσού **33.066,77 €**. Τα ανωτέρω ποσά δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα με την από 30-05-2015 τροποποιητική – συμπληρωματική δήλωση στους κωδικούς 659 (εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο) και 433 (φόρος που παρακρατήθηκε) αντίστοιχα του εντύπου Ε1.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου το ως άνω ποσό αποζημίωσης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως πρόσθετη αμοιβή που φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Ν. 2238/1994.(ΠΟΛ. ΥΠ. ΟΙΚ. 1142/24-05-2001) και συμπεριελήφθη στον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρ. 18 ν. 3758/2009.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 και ημερομηνία κατάθεσης 27-11-2012 προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) με την οποία ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ως κάτωθι λόγους :

1) Το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς είναι εσφαλμένο και ανακριβές διότι η έκτακτη εισφορά που του καταλογίζεται έχει υπολογιστεί επί επιδόματος ποσού 113.477,57 € και όχι επί του ορθού (δηλωθέντος) εισοδήματος. Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή, κατά τον υπολογισμό της εν λόγω έκτακτης εισφοράς έχει λάβει υπόψη της, αποζημίωση συνολικού ποσού 27.555,65 € που έλαβε το οικον. έτος 2008 από σχετικό Ευρωπαϊκό ερευνητικό πρόγραμμα χρηματοδοτούμενο από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή , δύο φορές.

2) Το ποσό των 27.555,65 € που έλαβε ως αποζημίωση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ενεργών ως επιστήμονας υπεύθυνος Ευρωπαϊκού προγράμματος κατά την χρήση 2007 (όπως

και το παρακρατηθέν ποσό των 5.511,12 €) δεν θα έπρεπε να προσμετρηθεί ως εισόδημα του αφού αποτελεί αποζημίωση η οποία δεν θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς του άρθρου 18 του ν. 3758/2009. Κατά του υπ' αριθμ./2012 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με το οποίο του καταλογίζεται το ποσό των 27.555,65 € πλέον του ποσού των 5.511,12 € ως πρόσθετη αμοιβή φορολογητέα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες έχει ασκήσει δικαστική προσφυγή την οποία και παραθέτει αυτούσια.

3) Η έκτακτη φορολόγηση εσόδων απαλλασσομένων της φορολογίας συνιστά παραβίαση της συνταγματικής αρχής της ισότητας.

4) Αντισυνταγματική επίσης η αναδρομική επιβολή έκτακτης εισφοράς ως αντικείμενη στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 14ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επέδωσε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 16-10-2017, την υπ' αριθμ. πρωτ...../16-10-2017 πρόσκληση άρθρου, με την οποία καλείτο εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργασίμων ημερών από την επομένη της κοινοποίησής της να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη. (ο με αριθμό δήλωσης, εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ)

Επειδή σύμφωνα με το υπ'αριθμ. πρωτ./24-10-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ταχθείσα, από την ως άνω πρόσκληση, ημερομηνία (23-10-2017) για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 και ημερομηνία κατάθεσης 27-11-2012 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του, Α.Φ.Μ., κατά του με αριθμό δήλωσης, εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 14ο Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2017 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ