



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: **1482**

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/2012 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./16-10-2017 πρόσκληση για 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 γενικό αριθμό 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/2012 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 8.446,00 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 2.533,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **10.979,80 €**.

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 2011 εισόδημα που αφορά αποζημίωση που έλαβε το ημερολογιακό έτος 2010 για τη συμμετοχή του σε ερευνητικά προγράμματα μέσω Ε.Λ.Γ.Ε., ποσού 35.659,01 € πλέον παρακρατηθέντος φόρου 8.914,75 € ήτοι συνολικού ποσού **44.573,76 €** . 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 φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Ν. 2238/1994.(ΠΟΛ. ΥΠ. ΟΙΚ. 1142/24-05-2001)

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 της προσβαλλόμενη πράξης, προβάλλοντας τους ως κάτωθι λόγους :

1) Η χρηματοδότηση από τα εκάστοτε Ευρωπαϊκά ερευνητικά προγράμματα αποτελεί έκτακτη παροχή, μη περιοδική, υπό την έννοια της μη επαναλαμβανόμενης ανά περιόδους ή ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Κυρίως η αποζημίωση του επιστημονικού υπεύθυνου των χρηματοδοτούμενων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή προγραμμάτων δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος διότι δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.). Επίσης η ως άνω αποζημίωση δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός (ΣτΕ 2914/1999, ΣτΕ 125/1995, ΣτΕ 4289/1980 Ολομ.).

2) Ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου που επιτάσσει τη ρύθμιση των ουσιαδών στοιχείων του φόρου με νόμο είναι προφανές, ότι η ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων πρέπει να γίνεται με βάση το « γράμμα » της διάταξης. Έτσι κατά την πάγια θέση της νομολογίας οι διατάξεις που επιβάλλουν φορολογικά βάρη πρέπει να ερμηνεύονται στενά (ΣτΕ 3113/1989, 2312/1992, ΝΣΚ 190/1990). Η στενή γραμματική ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων εφαρμόζεται και από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

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, 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. (αρ./20-9-2012 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011 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 ί 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/2012 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 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