



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.9.17
Αριθμός απόφασης: 4879

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1064/12.4.2017 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικ. έτους 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης/17 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 3.607,48 €, βάσει της από

14.3.17 και με αρ. υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης, στην οποία δηλώθηκε στον κωδικό 301 ποσό ύψους 39.202,60 €, αντί του δηλωθέντος με την αρχική δήλωση ποσού ύψους 27.238,60 €, ήτοι δηλώθηκε στον κωδικό 301 επιπλέον ποσό συνολικού ύψους 11.964,00 €, το οποίο με την αρχική δήλωση είχε δηλωθεί στον κωδικό 659. Το εν λόγω ποσό συνολικού ύψους 11.964,00 €, αφορά ποσό επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης ύψους 5.640,00 €, ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ύψους 2.112,00 €, και ποσό από ειδικό ερευνητικό επίδομα ύψους 4.212,00 €, που έλαβε η προσφεύγουσα ως καθηγήτρια ΑΕΙ του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών το έτος 2007.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή της απαίτησης του Δημοσίου που προέκυψε με τη νέα εκκαθάριση, ισχυριζόμενη ότι τα ποσά των εν λόγω επιδομάτων είχαν δηλωθεί αρχικά στον κωδικό 659 καθώς, όπως διατείνεται η προσφεύγουσα, τότε δεν υπήρχε πληροφόρηση αν ήταν φορολογούμενα ή μη, και δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση στον κωδικό 659 ύστερα από σύσταση υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., και συνεπώς δε φέρει ευθύνη για οποιοδήποτε λάθος. Κατόπιν, τα εν λόγω ποσά δηλώθηκαν με την ανωτέρω τροποποιητική στον κωδικό 301 ύστερα από συμβουλές που της δόθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, όπως προβάλλει στην παρούσα προσφυγή. Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα επικαλείται τη σχετική απόφαση του ΣτΕ περί μη υπαγωγής σε φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης που λαμβάνουν οι καθηγητές ΑΕΙ (υπ' αριθμ. 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.).

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, το με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008, εκδόθηκε βάσει των στοιχείων της από 14.3.17 και με αρ. τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα. Στην εν λόγω δήλωση, στον κωδικό 301, δηλώθηκε μεταξύ άλλων και ποσό συνολικού ύψους 11.964,00 €, το οποίο με την αρχική δήλωση είχε δηλωθεί στον κωδικό 659, και το οποίο αφορούσε ποσό επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης ύψους 5.640,00 €, ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ύψους 2.112,00 €, και ποσό από ειδικό ερευνητικό επίδομα ύψους 4.212,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, όπως προβλέπεται 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), μετά την αποδοχή της από 14.3.17 και με αρ. τροποποιητικής και την έκδοση του με αρ. ειδοποίησης/17 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008, με το οποίο προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 3.607,48 €, εφόσον η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2008 που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει κάποιο λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση των ανωτέρω επιδομάτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2008

Ποσό Πληρωμής: 3.607,48 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σταυρίδης Γεώργιος

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.