



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604504**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

03/02/2016

Αριθμός απόφασης:

288

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου, -, τ.κ. κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της από αίτησης τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.
5. Την από 02/02/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της από και αριθμ.πρωτ. αίτησης τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικών ετών 2010 και 2011 απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω αίτηση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Η ως άνω αίτηση τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αφορά τη μείωση των δηλωθέντων φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικών ετών 2010 και 2011 κατά τα ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους 5.371,66€ και 4.506,40€ αντιστοίχως , ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, την αποδοχή της υποβληθείσας αίτησης τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για κάθε ένα από τα εν λόγω έτη εντόκως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Τα φορολογητέα ποσά των 5.371,66 € και 4.506,40 € αφορούν την πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε σεμινάρια για τα οικ. έτη 2010 και 2011 αντίστοιχα, και δεν υπάγονται σε φορολόγηση.

2)Το εν λόγω επίδομα δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

3)Στο άρθρο 45 παρ.4 του ν. 2238/1994 γίνεται ενδεικτική απαρίθμηση των περιπτώσεων παροχών, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι αυτή είναι αποκλειστική.

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, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει

ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης

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 την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, με τις από αιτήσεις τροποποίησης-ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 προς την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με αριθμ. πρωτ. και αντίστοιχα, ζήτησε την τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος όσον αφορά τα ποσά που έλαβε από επίδομα δημιουργίας και ενημέρωση βιβλιοθήκης για τα εν λόγω οικονομικά έτη.

Επειδή, το αίτημα περί τροποποίησης - ανάκλησης, με βάση τις ως άνω δηλώσεις, απορρίφθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ με τις αριθμ..... και αρνητικές απαντήσεις.

Επειδή, κατά των αρνητικών απαντήσεων του προϊστάμενου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ ασκήθηκε η με αρ./..... ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ.

Επειδή, επί της ασκηθείσας με αριθμ.πρωτ:..../..... ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ.....) ενημερώθηκε η προσφεύγουσα από την υπηρεσία μας με το αριθμ...../..... έγγραφο, ότι δεν εκδόθηκε απόφαση εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 θεωρείται ότι η εν λόγω προσφυγή έχει απορριφθεί και η υπόχρεη έχει λάβει γνώση της απόρριψης αυτής κατά την 21/04/2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την απόαίτηση τροποποίησης-ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010-2011 ζήτησε εκ νέου,(όπως και με τις προηγούμενες από αιτήσεις ανάκλησης-τροποποίησης), την ανάκληση-τροποποίηση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ όσον αφορά τα ποσά που έλαβε από επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής για τα οικ. έτη 2010 και 2011.

Επειδή, ακολούθησε η σιωπηρή άρνηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 που υποβλήθηκαν στις 30/7/2015

Επειδή, η προσφεύγουσα με την νέα ενδικοφανή προσφυγή στις και με αριθμ.πρωτ. ζητάει να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 που υποβλήθηκε στις 30/07/2015.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά της σιωπηρής άρνησης του ανωτέρω αιτήματος ,καθόσον η άρνηση της Διοικήσεως να ικανοποιήσει το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος δεν συνιστά νέα παράλειψη οφειλόμενης ενεργείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **09.10.2015** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Α/Α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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).