



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 15/12/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 276

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του

χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» , κατά των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων της ΔΟΥ «.....» επί των υπ'αριθμ.πρωτ. «.....» και «.....» αιτήσεων για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) και 2011 (χρήση 2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ'αριθμ. «.....» και «.....» αιτήσεις του προσφεύγοντος ενώπιον της Δ.Ο.Υ «.....»

5. Τις υπ'αριθμ. «.....» και «.....» αρνητικές απαντήσεις της Δ.Ο.Υ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 09/12/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Την 02/12/2014 ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ'αριθμ. Πρωτ. «.....» και «.....» αιτήσεις προς την Δ.Ο.Υ «.....» ζητώντας την νέα εκκαθάριση της φορολογίας εισοδήματος του για τα οικ. έτη 2010 και 2011 αντίστοιχα. Οι ως άνω αιτήσεις αφορούν στη μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικών ετών 2010 και 2011 κατά το ποσό α) του επιδόματος διδακτικής προετοιμασίας , β) της αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και γ) του ειδικού ερευνητικού επιδόματος για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων συνολικού ύψους **8822,04 €** και **7401,36 €**, αντίστοιχα, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως επίκουρου καθηγητή ΑΕΙ για την απασχόληση του στο «.....» .

Επί των ανωτέρω αιτήσεων η Δ.Ο.Υ συνέταξε την 05/03/2015 τις με ταυτάριθμους αριθμούς πρωτοκόλλου απαντήσεις της με τις οποίες απέρριψε το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος. Οι απαντήσεις αυτές εστάλησαν ταχυδρομικώς (συστημένη επιστολή) την 05/03/2015 όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS.Επέστρεψαν δε στη Δ.Ο.Υ ως αζήτητες.

Ο προσφεύγων επανήλθε με τις υπ' αριθμ. «.....»/07.05.15 και «.....»/07.05.15 αιτήσεις του , ζητώντας αυτή τη φορά τη μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικών ετών 2010 και 2011 κατά το ποσό της αποζημίωσης για τη δημιουργία

και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και μόνο , ποσού 1748,28 € για το οικ. έτος 2010 και 1466,79 € για το οικ. έτος 2011.Η Δ.Ο.Υ δεν απάντησε στις ως άνω αιτήσεις του και ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων του οικ. ετών 2010 και 2011, επικαλούμενος την με αρ. 29/2014 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ .

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

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. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:» ο υπόχρεος , εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική Διοίκηση , οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης σε αυτόν»

Επειδή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παρ.2β Ν.4174/2013 « η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο , η κοινοποίηση συντελείται εφόσον : ...β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου ».Στη δε παρ. 5 ορίζεται ότι « πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα....»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε το αίτημα του περί μη φορολόγησης της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια για τα οικ. έτη 2010 και 2011 την 02/12/2014 με τις υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» και «.....» αιτήσεις του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ «.....».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ απάντησε αρνητικά στο αίτημα του φορολογούμενου με τις υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» και «.....» απαντήσεις της οι οποίες στάλθηκαν με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα στην διεύθυνση «.....», την 05/03/2015 άρα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.4174/2013 η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε την 21.03.2015.

Επειδή οι ανωτέρω απαντήσεις επέστρεψαν στην Δ.Ο.Υ ως αζήτητες γεγονός που καταδεικνύει ότι η μη λήψη γνώσης αυτών οφείλεται σε αμέλεια του προσφεύγοντος .

Επειδή από την 21.03.2015 , ημερομηνία που κατά τα οριζόμενα στο Ν.4174/2013 συντελέστηκε η κοινοποίηση και εντός της τασσόμενης από το Ν.4174/2013 προθεσμίας των τριάντα ημερών ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή κατά της ρητής αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ στο ζήτημα της μη φορολόγησης της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια για τα οικ. έτη 2010 και 2011.

Επειδή ο προσφεύγων επανέφερε το θέμα αυτό προς κρίση ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ με τις υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....» και «.....» αιτήσεις του επιχειρώντας έτσι τεχνηέντως να προσπεράσει το γεγονός ότι στο ζήτημα αυτό είχε αποφανθεί αρνητικά η Δ.Ο.Υ , αυτός δε απώλεσε με δική του υπαιτιότητα την προθεσμία προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2010

Τελικό πιστωτικό : 265,11 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010 (ΑΠΚ «.....») της Γ.Γ.Π.Σ.

B) Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό πιστωτικό : 1212,50 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011(ΑΠΚ «.....») της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμηματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).