



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

Θεσσαλονίκη, 28/09/2015

Αριθμός απόφασης: 116

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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 της αρνητικής απαντήσεως της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ.πρωτ. αίτησης ανακλήσεως δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας. Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Κατόπιν υποβολής στη Δ.Ο.Υ. της με αριθμ πρωτ.....αίτηση ανακλήσεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), απορρίφθηκε το αίτημά του προσφεύγοντος περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και φορολόγησης μόνο του 55% των αμοιβών που αναγράφονται στους κωδικούς 507 και 508 της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι της φορολόγησης ποσού των€ αντί του φορολογητέου ποσού των€ του προσφεύγοντος και την φορολόγηση του ποσού των € αντί του φορολογητέου ποσού των€ της συζύγου του.

Η ως άνω αίτηση ανακλήσεως αφορά τη μείωση των δηλωθέντων φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικού έτους 2014 που αναγράφονται στους κωδικούς 507 και 508 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με την εφαρμογή επί των ακαθαρίστων αμοιβών του ΣΚΚ 55%. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την επανεξέταση της υποθέσεώς του, όπως και τη μείωση μέρους του δικού του εισοδήματος και του αντιστοίχου της συζύγου του, επικαλούμενος την **Δ15Α1053283 ΕΞ 28-03-2013** απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την **Ε7426/ΠΟΛ172/16-06-1972** διαταγή Υπ. Οικονομικών. Στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με την σύζυγο του, δήλωσε στον κωδικό 507 το ποσό των€ και στον κωδικό 508 το ποσό των.....€, τα οποία αποτελούν το 55% των συνολικών αποδοχών από πρόσθετες αμοιβές που έλαβαν ως εισηγητές σεμιναρίων, αξιολογητές σχεδίων, βαθμολογητές επενδυτικών προτάσεων κλπ, εφαρμόζοντας τις προαναφερόμενες διατάξεις. Η ΔΟΥ δεν αποδέχθηκε την μείωση αυτή και φορολόγησε το πλήρες εισόδημα του, αντικαθιστώντας τους κωδικούς 507 και 508 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους με τις καθαρές φορολογητέες αμοιβές, ήτοι τον κωδικό 507 με το ποσό των€ και τον κωδικό 508 με το ποσό των€.

Επειδή, το άρθρο 64 του ν. 2717/1999 αναφέρεται στην **ενεργητική νομιμοποίηση** και ορίζει ότι:« **Προσφυγή** μπορεί να ασκήσει εκείνος :α) ο οποίος έχει **άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον** ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή, το **έννομο συμφέρον** υπάρχει όταν συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη έχει προκαλέσει **ηθική ή υλική βλάβη** στον αιτούντα και β) Ο αιτών υφίσταται τη βλάβη αυτή με **ορισμένη ιδιότητα** που αναγνωρίζεται από τους κανόνες δικαίου, δηλαδή υπάρχει μια **ειδική έννομη σχέση** του αιτούντος με την προσβαλλόμενη πράξη. Περαιτέρω το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι **προσωπικό** δηλαδή να υπάρχει ο ειδικός δεσμός, μεταξύ του αιτούντος και της προσβαλλόμενης πράξης. Ακόμη, πρέπει να είναι **άμεσο**, δηλαδή, να συνδέεται **απευθείας** με το πρόσωπο του αιτούντος, με την έννοια ότι τη βλάβη, που προξενείται από την πράξη ή την παράλειψη, υφίσταται ο ίδιος ο αιτών και όχι άλλο πρόσωπο, με το οποίο συνδέεται με ορισμένη σχέση. Τέλος, το έννομο συμφέρον πρέπει να είναι **ενεστώς**. Η νομική ή πραγματική κατάσταση, με την οποία συνδέεται ο αιτών και της οποίας η μεταβολή με την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη προκαλεί σ'αυτόν βλάβη, πρέπει να υφίσταται κατά το χρόνο **έκδοσης** της πράξης ή συντέλεσης της παράλειψης άσκησης της ενδικοφανούς όσο και κατά το χρόνο **άσκησης** της ενδικοφανούς προσφυγής.(Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 2^{ος}, 14^η έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ. 81-90)

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο σύζυγος δεν νομιμοποιείται ενεργητικά να ζητήσει την επιστροφή φόρου για τη σύζυγό του χωρίς νόμιμη εξουσιοδότηση

Επειδή, στο **άρθρο 63 παρ. 1** του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« **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, 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.**». Στην **παράγραφο 2** του ιδίου άρθρου ορίζεται ότι: «**Αν ο φορολογούμενος**

υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.». Επιπροσθέτως, η **παράγραφος 3** του ίδιου άρθρου ορίζει ότι: «**Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** από τη Φορολογική Διοίκησή ή **μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης**».

Επειδή, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1174/14-07-2014 §3** του Υπουργείου Οικονομικών έγινε δεκτό ότι: «....οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. Ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2014). ».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, 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, με το **άρθρο 48 του ν.2238/94** στην παρ.1 ορίζεται ότι : « Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου....., **καθηγητή ή δασκάλου**..... »

Επειδή, με την **Ε.7426/ΠΟΛ. 172/16-06-1972** διαταγή του Υπ. Οικονομικών έγινε δεκτό ότι: «**οι αμοιβές που προέρχονται από την παράδοση μαθημάτων σε σεμινάρια που οργανώνονται από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμούς κ.τλ. θεωρούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, εκτός εάν αυτός που διδάσκει είναι υπάλληλος της υπηρεσίας που οργανώνει το σεμινάριο και του ανατίθεται ρητά από την υπηρεσία του και αυτή η εργασία. Στην περίπτωση αυτή και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.2238/1994 το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, γιατί, όπως πάγια έχει γίνει δεκτό, στην έννοια του όρου «αποδοχές του μισθωτού» περιλαμβάνονται τόσο ο μηνιαίος μισθός όσο και οι λοιπές πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται σ'αυτόν τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές.**

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 51 του ν.2238/94 όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 2753/1999 προβλέπεται ότι, το καθαρό εισόδημα των ελευθέρων επαγγελματιών, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που εξευρίσκεται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 49 του ν. 2238/1994 δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προκύπτει από την εφαρμογή επί των ακαθάριστων αμοιβών τους, των μοναδικών συντελεστών καθαρών αμοιβών, όπως οι συντελεστές αυτοί έχουν προσδιοριστεί με την **Ε.16382/ΠΟΛ.371/29-12-1987** απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδόθηκε κατ'εφαρμογή της εξουσιοδοτικής διάταξης της παραγράφου 4 του άρθρου 50 του ίδιου νόμου.

Σε όσα ελευθέρια επαγγέλματα δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ως τέτοιος θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών που ορίζονται στην πιο πάνω απόφαση και ο οποίος ανέρχεται σε σαράντα επτά και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (47,75).

Περαιτέρω, με την **Ε. 2615/ΠΟΛ.71/19-02-1988** διαταγή του Υπουργείου οικονομικών, Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, έχει διευκρινισθεί ότι, για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, **όταν δεν τηρούνται από τον υπόχρεο τα κατά τον Κ.Β.Σ. βιβλία και στοιχεία το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση συντελεστές καθαρών αμοιβών. Σημειώνεται ότι για τις αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος του καθηγητή ο συντελεστής ανέρχεται σε 55%. ».**

Επειδή σκοπός των Ειδικών Λογ/σμών Κονδυλίων Έρευνας είναι η διάθεση και διαχείριση κονδυλίων που προορίζονται για την κάλυψη δαπανών, οι οποίες είναι απαραίτητες για τις ανάγκες ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών και αναπτυξιακών έργων. Ο Ειδικός Λογαριασμός αναλαμβάνει, μεταξύ άλλων, έργα για την παροχή επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, την εκπόνηση ειδικών μελετών, την εκτέλεση δοκιμών, μετρήσεων, εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, την παροχή γνωμοδοτήσεων, τη σύνταξη προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, καθώς και άλλων σχετικών υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που συμβάλλουν στη σύνδεση της εκπαίδευσης και της έρευνας με την παραγωγή και εκτελούνται ή παρέχονται από το επιστημονικό προσωπικό του και με τη συνεργασία άλλων ειδικών επιστημόνων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βεβαιώθηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους ευρώ. Στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω, για τα ως άνω φορολογηθέντα ποσά, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα αίτηση ανακλήσεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 την και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες

Επειδή από την από βεβαίωση του ΤΕΙ προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε για τη χρονική περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013 το καθαρό φορολογητέο ποσό των€ από τον Ειδικό Λογ/σμό Κονδυλίων Έρευνας του Τ.Ε.Ι. **Σημειώνεται ότι**, ακόμη και αν μέρος των αμοιβών αυτών αφορούν παράδοση μαθημάτων, αυτά οργανώνονται και του ανατίθενται από το Τ.Ε.Ι., από τον φορέα δηλ. στον οποίο υπηρετεί και συνεπώς θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διοικητικές λύσεις χωρίς να μπορεί να εφαρμοστεί σ' αυτές ο συντελεστής 55% που επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, όσον αφορά τη σύζυγο του προσφεύγοντος τόσο η υπ' αριθμ. αίτηση ανακλήσεως όσο και η υπ' αριθμ. ενδικοφανής προσφυγή που υποβλήθηκαν από το σύζυγο δεν συνυπογράφονται και από την ίδια αλλά ούτε και προσκομίστηκε εξουσιοδότηση από αυτήν προς το σύζυγό της είτε για την υποβολή της ανακλητικής δήλωσης είτε για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. **Σημειώνεται ότι** το ποσό των καθαρών φορολογητέων αμοιβών ύψους€ έλαβε η από το για την υλοποίηση επιμόρφωσης εκπαιδευτικών.

Επειδή, όσον αφορά τον προσφεύγοντα το καθαρό φορολογητέο ποσό των€ που χορηγήθηκε σ' αυτόν, σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις, αναλύεται ως εξής:

Α).....€ (ακαθάριστα€) ως εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων με ημερομηνίες διεξαγωγής και, όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. σχετικό έγγραφο του και την από βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων για το διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013,

Β).....€ (ακαθάριστα€) όπως προκύπτει από την από βεβαίωση αποδοχών του για αξιολογήσεις σχεδίων

Γ).....€ (ακαθάριστα€) από την εταιρεία «.....» όπως προκύπτει από την από βεβαίωση παρακρατούμενων φόρων για αξιολόγηση και βαθμολόγηση επενδυτικών προτάσεων

Δ).....€ (ακαθάριστα€) όπως προκύπτει από την από βεβαίωση αμοιβών του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (ΤΕΙ)-Ειδικός Λογ/σμός Κονδυλίων Έρευνας για χρονικό διάστημα 01/01/2013 έως 31/12/2013.

Από τα ανωτέρω ακαθάριστα ποσά αμοιβών συνολικού ύψους€, αυτά που μπορούν να υπαχθούν στο ευνοϊκό καθεστώς των προαναφερθέντων διατάξεων (Ε.7426/ΠΟΛ.172/16-06-1972, Ε.16382/ΠΟΛ.371/29-12-1987, Ε.2615/ΠΟΛ.71/19-02-1988) και να φορολογηθεί τελικά μόνο το 55% αυτών, ήτοι η παράδοση μαθημάτων, με ανάθεση από φορέα διαφορετικό από αυτόν που υπηρετεί, είναι το ακαθάριστο ποσό των€, εφόσον αφορά εισηγήσεις επιμορφωτικών σεμιναρίων του, δηλαδή διδασκαλία σεμιναρίων στο, όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. σχετικό έγγραφο του και την από βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων για το

διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013. Παρατίθεται πίνακας με τα τελικά φορολογητέα ποσά του κωδικού 507:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ 507

1η βεβαίωση								
A/A	ΑΚΑΘΑΡ ΙΣΤΟ ΠΟΣΟ	ΧΑΡΤΟΣΗ ΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗ ΜΟΥ	ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ	ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕ ΙΣ	ΦΟΡΟΛΟΓ ΗΤΕΟ	ΕΦΑΡΜ ΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛ ΕΣΤΗ 55% ή 100%	ΤΕΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓ ΗΤΕΟ
1								
2η βεβαίωση								
1								
3η βεβαίωση								
1								
4η βεβαίωση								
1								
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		→						

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του προσφεύγοντος**, ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 περιλαμβάνοντας στον κωδικό 507 το ποσό των€, όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα.

Β) Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη ΤΟΥ

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

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

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).