



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16-10-2014

Αριθμός απόφασης: **3175**

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ .
6. Την από 03-10-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε στιςμε βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση της προσφεύγουσας προέκυψε ποσό επιστροφής 39,72 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης Πράξης

Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. κατά το μέρος που με αυτή επιβλήθηκε φόρος στο ποσό των 6.134,37 € που αντιστοιχεί :

- 1) στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ποσού 3.084,13 € και
- 2) στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας ποσού 3.050,24€ ,

καθώς επίσης την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου,

επικαλούμενη τους ως κάτωθι λόγους :

- Τα καταβληθέντα στην προσφεύγουσα ποσά που προέρχονται :

α) από την πάγια αποζημίωση για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και

β) από το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων,

έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 17 παρ. 3 του ν. 2530/1997 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 36 του ν. 3205/2003 (ΦΕΚ Α' 297), χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες υποβλήθηκε ως μέλος του ερευνητικού προσωπικού ΑΕΙ εξαιτίας των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως της υπηρεσίας που παρείχε και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78§1 του Συντάγματος και του άρθρου 4§1 του Κ.Φ.Ε..

Τα ανωτέρω ποσά τα έλαβε η προσφεύγουσα ως καθηγήτρια στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, (όπως προκύπτει από την με αριθμ. πρωτ.βεβαίωση του Τμήματος Μισθοδοσίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη

δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία : α) της πάγιας μηνιαίας αποζημίωση για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ποσού 3.084,13 € και β) του ειδικού ερευνητικό επιδόματος για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας ποσού 3.050,24 €, τα οποία συμπεριέλαβε στο ποσό των φορολογητέων ποσών από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ. 301).

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής 39,72 €, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014 που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση : α) της πάγιας μηνιαίας αποζημίωση για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ποσού 3.084,13 € και β) του ειδικού ερευνητικό επιδόματος για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας ποσού 3.050,24 €, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα 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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου με βάση την παρούσα απόφαση :

Φόρος Εισοδήματος Οικ. έτος 2014 :

Ποσό Επιστροφής 39,72 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. .

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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

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).