



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28/03/2014

Αριθμός απόφασης: 658

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **29/11/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ. του, ΑΦΜ, κατοίκου οδού κατά της τεκμαιρόμενης –σιωπηρής αρνητικής απάντησης επί της από 8/08/2013 με αριθ. πρωτ./2013 δηλώσεως επιφυλάξεως επί της με αριθμό/2013 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 που υπέβαλλε εμπρόθεσμα μέσα στο οικείο οικονομικό έτος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την τεκμαιρόμενη –σιωπηρή αρνητική απάντηση επί της από 8/08/2013 με αριθ. πρωτ./2013 δηλώσεως επιφυλάξεως επί της με αριθμό/2013 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26-03-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου) ενδικοφανούς προσφυγής του κ. του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (διεβιβάσθη από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού που κατατέθηκε με αρ. πρωτ. /22-11-2013), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της από 8/08/2013 με αριθ. πρωτ. /2013 δηλώσεως επιφυλάξεως επί της με αριθμό /2013 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 που υπέβαλλε εμπρόθεσμα μέσα στο οικείο οικονομικό έτος, στην οποία γίνεται ρητή επιφύλαξη ως προς το καθαρό ποσό των 3.293,40 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) που έλαβε ως ιατρός του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών (.....) και το οποίο συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του. Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, το ως άνω ποσό δεν υπόκειται σε φόρο καθόσον χορηγήθηκε ως πάγια αποζημίωση για κάλυψη δαπανών από συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης βάσει του άρθρου 44 του Ν.3205/2003 και δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση του από 30/09/2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 (αριθμ. χρημ. καταλόγου /2013) δυνάμει της με αρ. /2013 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου που αντιστοιχεί στην ως άνω παροχή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1209/6-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής», **1.**Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/08/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. **2.** Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών είναι απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-13(ΦΕΚ55/16-1-10,Τεύχος Β΄) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: "Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013".

Επειδή, η προσφυγή ασκήθηκε αναρμοδίως στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών καθώς δεν στρέφεται κατά ρητής πράξης που εξεδόθη σε βάρος του προσφεύγοντος, όπως σαφώς απαιτείται κατ' άρθρ. 1 ΠΟΛ. 1209/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτών», αλλά βάλλει κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλανδρίου επί της με αριθ. πρωτ./7.08.2013 και από 8/08/2013 μερικώς ανακλητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του προσφεύγοντος .

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε κατά της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου η οποία δεν αποτελεί ρητή πράξη της Διοίκησης πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **29-11-2013** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής επί της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου στη με αριθ. πρωτ./8-08-2013 δήλωση επιφυλάξεως επί της με αριθμό/2013 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ως απαραδέκτου και την επικύρωση του εκδοθέντος την 30/09/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).