



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-05-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1051

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της υπ.αρ. ../...../13-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:**, 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 **υπ' αρ. ../...../13-12-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2014 (εισοδημάτων 1/1-31/12-2013) καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 601,54€ πλέον προστίμου και τόκων (αρ.58 και 53 του Ν.4174/2013) 564,24€, δη σύνολο φόρου 1.165,78€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 12/12/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό **..../25-09-2018** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής, κατόπιν του με αριθμό πρωτ. **...../31-03-2015** εγγράφου διαβίβασης υπόθεσης για έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να δηλωθεί ως φορολογητέο εισόδημα αμοιβή από τον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης ύψους 2.313,60€, που δόθηκε ως υποτροφία στον προσφεύγοντα, για το οικονομικό έτος 2014, κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και του Δ12Α 1175120 ΕΞ2013 εγγράφου της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών.

Ο προσφεύγων με την αριθ. **...../12-06-2014** υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 είχε δηλώσει στον κωδικό 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα Α.Ε. ΕΠΕ κτλ), το εν λόγω ποσό (2.313,60€) το οποίο αφορούσε υποτροφία που έλαβε ως Υποψήφιος Διδάκτωρ για την συμμετοχή του, σε ερευνητικό πρόγραμμα στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης (ειδικός λογαριασμός κονδυλίων έρευνας). Από την εκκαθάριση της δήλωσης και με την με αριθ. ειδοποίησης **.../23-01-2015** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης προέκυψε ποσό πληρωμής **267,26€**.

Στις **26/01/2015** ο προσφεύγων κλήθηκε με την υπ' αριθ.πρωτ..... πρόσκληση από τη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσ/νίκης να προβεί σε τροποποίηση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του. Ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ'αριθμ.πρωτ. **...../19-02-2015** αίτημα του περί μη φορολόγησης της υπό κρίση ληφθείσας υποτροφίας που απορρίφθηκε με την υπ'αριθμ.πρωτ. **...../26-02-2015**

αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής. Κατά της αρνητικής αυτής απάντησης ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ./23-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή. Με την με αριθμό/22-06-2015 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών Αθηνών απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή ως απαράδεκτη, με την αιτιολογία ότι η ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης δεν αποτελούσε εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά είχε ενημερωτικό χαρακτήρα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Το ποσό της Υποτροφίας δεν δόθηκε για την επιτέλεση ερευνητικού προγράμματος που να σχετίζεται με ελεύθεριο επάγγελμα.

β) Εσφαλμένος υπολογισμός του πρόσθετου φόρου. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μετά την με αριθμό .../22-06-2015 απόφαση της Δ.Ε.Δ. θα έπρεπε να λάβει εγγράφως από τη Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσ/νίκης οδηγίες αναφορικά με το πώς πρέπει να ενεργήσει και όχι μετά από τρία χρόνια να του καταλογιστεί ο υπό κρίση πρόσθετος φόρος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με την **περ. γ΄ της παρ. 6 του άρθρου 6 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:.....γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του α.ν. 2039/1939 (ΦΕΚ 455 Α'), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται κάποιοι εθνωφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από την προσκομισθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης με αρ.πρωτ. .../07-01-2019 βεβαίωση του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Α.Π.Θ. καθώς και από την με αρ.πρωτ./30-05-2013 προκήρυξη υποτροφιών υποψηφίων διδασκόντων, προκύπτει ότι από τους εν λόγω ερευνητές παρέχεται «ερευνητικό έργο» με διάρκεια, μεθοδολογία και αποτελέσματα, καθώς έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν αναφορά προόδου στο τέλος της χρονικής περιόδου της υποτροφίας ή το αργότερο εντός

τεσσάρων μηνών από τη λήξη της υποτροφίας, η οποία πρέπει να αναφέρει την έρευνα που έχει εκπονηθεί καθώς και τα αποτελέσματα αυτής. Επιπλέον, απαραίτητη κρίνεται η αποδοχή της αναφοράς προόδου από τον επιβλέποντα καθηγητή και σε περίπτωση που διαπιστωθεί από την Επιτροπή Ερευνών ότι δεν υπήρξε πρόοδος, το χορηγηθέν ποσό της υποτροφίας επιστρέφεται. Συνεπώς, το ποσό της υποτροφίας δεν καταβλήθηκε για τους αναφερόμενους λόγους της περ. γ' παρ.6 του άρθρου 6 του Ν.2238/1994, αλλά δόθηκε ως εισόδημα για την εκτέλεση ερευνητικού έργου (εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα) και ως εκ τούτου δεν απαλλάσσεται από το φόρο αλλά φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2238/1994 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 παρ.11 του Ν.4174/13** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151/1994) ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 19 του Ν. 4174/2013** 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 φορολογικής 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» (ως ίσχυσε έως 16.01.2018).

Με την παρ. 2 του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαταστάθηκε η παρ. 3 του άρθρου 19 με ισχύ από 17/01/2018 και μετά, ως εξής: «3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη

Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης».

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 ΓΓΔΕ).

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 20 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει 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...».

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 23 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 34 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: **α)** υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, **β)** υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, **γ)** δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του Ν.4509/2017** ορίζεται ότι: «1. **Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013** (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 58 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 53 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή

τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή, με την υπ'αριθ.πρωτ. .../26-01-2015 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων κλήθηκε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, προκειμένου να δηλώσει ως φορολογητέο εισόδημα την αμοιβή του από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης ωστόσο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και δεν προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, εφόσον αμφισβητούσε τη φορολόγηση της υποτροφίας, προκειμένου στην περίπτωση μη αποδοχής της επιφύλαξης να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013. Αντιθέτως, υπέβαλε το υπ'αριθμ.πρωτ./19-02-2015 αίτημα του περί μη φορολόγησης της υπό κρίση υποτροφίας, το οποίο απορρίφθηκε με την υπ'αριθμ.πρωτ...../26-02-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσ/νίκης. Κατά της αρνητικής απάντησης ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ./23-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Αθηνών που με την με αριθμό/22-06-2015 απόφασή της την απέρριψε ως απαράδεκτη, με το αιτιολογικό ότι η ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης δεν αποτελούσε εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά είχε ενημερωτικό χαρακτήρα.

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η επιβολή του φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 έγινε μέσα στην προθεσμία του αρχικού χρόνου παραγραφής, ήτοι εντός πενταετίας. Επιπλέον, ο προσφεύγων έλαβε γνώση με την υπ'αριθ./26-01-2015 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, της υποχρέωσης του να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 αλλά δεν την υπέβαλε και ως εκ τούτου ορθώς του επιβλήθηκε από τον έλεγχο εκτός από τον κύριο φόρο πρόστιμο και τόκος σύμφωνα με το άρθρο 58 και 53 του Ν.4174/2013, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας (αρχικής) δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 10-01-2019 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

Οριστικό φορολογικό αποτέλεσμα του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.../.../13-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	€
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	601,54
ΠΡΟΣΤΙΜΟ & ΤΟΚΟΣ (ΑΡ.58&53 Ν.4174/2013)	564,24
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.165,78

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.