



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 2445

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. /04-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, επί της με αρ.πρωτ. /21-12-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της

απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./04-04-2019 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του προσφεύγοντος περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για τα εν λόγω οικονομικά έτη.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις αφορούν τη μείωση των δηλωθέντων φορολογητέων εισοδημάτων του προσφεύγοντος των οικονομικών ετών 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, κατά τα ποσά του παρακάτω πίνακα, τα οποία αφορούν *έξοδα παράστασης* της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του Ν.3205/2003, που του χορηγήθηκαν από το Πανεπιστήμιο λόγω της κατέχουσας θέσης του κατά τα εν λόγω έτη.

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ
2012	2013	2.856,62 €
2013	2014	2.068,67
2014	2014	2.281,44
2015	2015	2.279,34
2016	2016	2.271,98
2017	2017	2.077,84

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2018 αίτησης τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018
- να γίνει νέα εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω ετών.
- να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος των ετών αυτών

Προβάλλοντας τα εξής:

- τα ποσά αυτά τόσο ως εκ του χαρακτηρισμού στο νόμο τους ως «εξόδων» όσο και εν όψει της

φύσεως και τους σκοπούς τους αποτελούν ποσά που αντιπροσωπεύουν πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται οι Πρυτάνεις και Αντιπρυτάνεις των Πανεπιστημιακών Ιδρυμάτων, λόγω της θέσης που κατέχουν, για την αξιοπρεπή εμφάνιση και την εν γένει ευπρεπή παράστασή τους κατά την εκτέλεση των πρόσθετων ειδικών καθηκόντων τους στη διοίκηση και την εκπροσώπηση των Α.Ε.Ι. και συνεπώς έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα, δεν αποτελούν εισόδημα και δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, επικαλείται την εξής νομολογία: ΔΠρΧανίων 134/2014 ad hoc, ΔΕΦΠειρ 1430/2005 (αφορολόγητο εξόδων παράστασης δικαστικών λειτουργιών), ΝΣΚ Γνμδ.54/2014 (αφορολόγητο εξόδων κίνησης μελών Ακαδημίας Αθηνών), ΣτΕ Ολ 1840/2013 (επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής), 29/2014 (επίδομα βιβλιοθήκης).

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, σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994** ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. ...

β) Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του

Π.Δ.200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους Ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), Α.Ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α) Ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α) και Ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α')

δ) Ποσοστό 20% (είκοσι τοις εκατό) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε συνταξιούχους ή μισθωτούς με βάση νόμο δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης

ε)

στ)

ζ)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.4172/2013:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν.4172/2013, απαριθμούνται περιοριστικά οι κατηγορίες εσόδων που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και οι κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του Ν.3205/2003, ορίζεται ότι :«2. Πέρα από το βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου παρέχονται και τα εξής επιδόματα, παροχές και αποζημιώσεις κατά μήνα ...στ. Έξοδα παράστασης στους Πρυτάνεις, Αντιπρυτάνεις, Κοσμήτορες και Προέδρους Τμημάτων, οριζόμενα ως εξής :i Πρύτανης 250,00€, ii Αντιπρύτανης 200,00 €, iii. Κοσμήτορας ή Πρόεδρος Τμήματος 210,00 €».

Επειδή τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 3205/2003 έξοδα παράστασης θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσονται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου και των απαλλαγών του άρθρου 14 του Ν.4172/2013, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή τους στη νομοθετική διάταξη που τα χορηγεί.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω έξοδα παράστασης δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω δεν δύναται να ληφθούν υπόψη οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα αποφάσεις δικαστηρίων ΔΠρΧανίων 134/2014 ad hoc και ΔΕΦΠειρ 1430/2005, η γνωμοδότηση του ΝΣΚ.54/2014 και οι αποφάσεις του ΣτΕ Ολ 1840/2013 και 29/2014, καθόσον οι παραδοχές τους ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.