



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

Καλλιθέα

29-05-2014

Αριθμός απόφασης:

1431

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975)

4. Την από 06-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ..... ΑΦΜκατοίκου κατά του με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2013.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 28/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κ. , ΑΦΜ 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:

Η προσφεύγουσα , με την αριθ υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 δήλωσε ως εισόδημα το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο(κωδ 660) το ποσό των 5.061,00 €, το οποίο αφορά την υποτροφία που λαμβάνει για την συμμετοχή της, ως Υποψήφια Διδάκτωρ, σε ερευνητικό πρόγραμμα στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης (ειδικός λογαριασμός κονδυλίων έρευνας ΥΑ ΚΑ /...../96).

Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αριθ. Ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με ποσό πληρωμής 1.472,83 €.

Μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών της ανωτέρω δήλωσης έγινε νέα εκκαθάριση από την ΔΟΥ λαμβάνοντας υπόψιν ότι το ποσό των 5.061,00€ φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/94, και εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της ΔΟΥ με ποσό πληρωμής 2.891,56 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων επικαλούμενη ότι:

1. Τα χρήματα που λαμβάνει ως μερική υποτροφία από το 2010 και μετά είναι αφορολόγητα και δεν υπόκεινται σε κρατήσεις από την Επιτροπή Ερευνών.
2. Ο φορέας που δίνει τις υποτροφίες (ειδικός λογαριασμός κονδυλίων έρευνας)είναι Ν.Π.Δ.Δ , οπότε οι υποτροφίες αυτές είναι απαλλασσόμενες του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την περ. γ της παραγράφου 6 του άρθρου 6 του ΚΦΕ.
3. Στο πλαίσιο του προγράμματος λαμβάνει μερική υποτροφία ως ιδιωτικός υπάλληλος αορίστου χρόνου, όπως καθορίζεται από την προκήρυξη του προγράμματος η οποία αφορά μόνο έξοδα σχετικά με την έρευνα κα ιδεν συνιστά προσωπική αμοιβή.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ 6 του άρθρου 6 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι << 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 αν. ν 2039/1939(ΦΕΚ Α 455), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί 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 παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι<< Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4>>.

Επειδή σύμφωνα με τα Δ12Α1175120ΕΞ2013 14-11-2013 και 1015809/302/Α0012/27-02-2002 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών, τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται στους υποτρόφους, δεν καταβάλλονται σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ 6 του άρθρου 6 του Ν

2238/1994, αλλά δίδονται ως εισόδημα για την εκτέλεση ερευνητικού έργου (εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα) και για το λόγο αυτό δεν απαλλάσσονται από το φόρο και φορολογούνται σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν 2238/1994.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά συνάγεται ότι το ποσό της υποτροφίας που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα δεν καταβάλλεται σύμφωνα με την περίπτωση γ της παρ 6 του άρθρου 6 του Ν 2238/1994 αλλά δόθηκε ως εισόδημα για την εκτέλεση ερευνητικού έργου συνεπώς δεν απαλλάσσεται από το φόρο και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ίδιου νόμου.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
κ., **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό : 2.891,56 €

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 Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).