



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

Καλλιθέα, 22/04/2014

Αριθμός απόφασης: 862

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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».

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 31/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2009-2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2009-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προαναφερθεισών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας στα ταυτάρια αιτήματά του ανάκλησης των φορολογικών του δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ανάκληση των σχετικών δηλώσεών της, καθώς συμπεριέλαβε σε αυτές την πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και φορολογήθηκε για αυτές. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε τα αιτήματα ανάκλησης της φορολογούμενης με την αιτιολογία ότι τα εισοδήματα που δε θεωρούνται εισοδήματα καθορίζονται επακριβώς στο άρθρο 45 παράγραφο 4 του Κ.Φ.Ε. (και δε συμπεριλαμβάνουν το συγκεκριμένο επίδομα) και, παράλληλα, με τη διάταξη του άρθρου 12 παράγραφος 13 του Ν. 3052/2002 το συγκεκριμένο επίδομα κατέστη φορολογητέο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ.4 του Ν.2238/1994: «Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε...Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν.[2717/1999](#) κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.». Η ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται και αυτή στην ουσία της, αφού ο χαρακτήρας αυτής ως ενδικοφανούς συνεπάγεται την έρευνα όλων των θεμάτων που θα ερευνούσε το αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο.

Επειδή, όπως και η ίδια η φορολογούμενη επικαλείται, η κατ' άρθρο 84 παρ.7 εδάφ. α' του Ν.2238/1994 αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλει, βάσει της δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δηλώσεως, από την τυχόν αποδοχή της οποίας, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε και γεννάται, εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του· συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης, κατά τις περί δημοσίου λογιστικού διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995 που ορίζουν ότι: *«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής...»*.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν.2530/1997 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συγκεκριμένης μηνιαίας συμμετοχής σε συνέδρια και χωρίς την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για τη διενέργεια των εν λόγω δαπανών.

Επειδή στη συνέχεια με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν.3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ η ως άνω διάταξη κρίθηκε αντισυνταγματική, καθώς, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτά υποβάλλονται για τη δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια, οι οποίες, κατά τα κοινώς γνωστά, είναι απαραίτητες για τη διαρκή επιστημονική τους ενημέρωση, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της διδασκαλίας στο χώρο των Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για τη κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο, και, ως εκ τούτου, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

Επειδή κατά συνέπεια, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., όπως ορίζεται στο άρθρο 13 του Ν.2530/1997 που θεσμοθετήθηκε, κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, οι αμοιβές των διδασκόντων σε Τ.Ε.Ι. θεσμοθετήθηκαν με το άρθρο 15 του Ν.2530/1997: «Αποδοχές μελών Ε.Π. των Τ.Ε.Ι. ... 2.Πέρα από το βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου παρέχονται και τα εξής επιδόματα, παροχές και αποζημιώσεις κατά μήνα: ... δ) Πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, οριζόμενη ως ακολούθως: αα) Καθηγητής 110.000 δραχμές, ββ) Αναπληρωτής Καθηγητής 90.000 δραχμές, γγ) Επίκουρος Καθηγητής 60.000 δραχμές, δδ) Καθηγητής Εφαρμογών 50.000 δραχμές, εε) Μέλος Ε.ΔΙ.Π. 30.000 δραχμές, ... στ) Ειδικό επίδομα μεταδιδακτορικής έρευνας για μέλη που κατέχουν τακτικές θέσεις, οριζόμενη ως ακολούθως: αα) Καθηγητής 30.000 δραχμές, ββ) Αναπληρωτής Καθηγητής 20.000 δραχμές, γγ) Επίκουρος Καθηγητής 15.000 δραχμές».

Επειδή η παράγραφος αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 37 του Ν.3205/2003: «Β. ΜΕΛΗ Ε.Π. Τ.Ε.Ι. ... γ. Πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και για συμμετοχή σε συνέδρια, οριζόμενη ως ακολούθως: i. Καθηγητής 218€, ii. Αναπληρωτής Καθηγητής 180€, iii. Επίκουρος Καθηγητής 125€, iv. Καθηγητής Εφαρμογής 110€, v. Μέλος Ε.ΔΙ.Π. 66€».

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, το επίδομα που χορηγείται στην προσφεύγουσα δεν προβλέπεται στα άρθρα που έκρινε το Συμβούλιο της Επικρατείας και κατέληξε στην απόφαση

29/2014, αλλά σε αυτά που αναφέρθηκαν ακριβώς επάνω, με αποτέλεσμα να μη μπορεί η προσφεύγουσα να επαχθεί σε αυτή την απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31/01/2014 και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Χρήση 2008

Ποσό για επιστροφή 316,12€ ως Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό πιστωτικής κατάστασης

B. Χρήση 2009

Ποσό για επιστροφή 200,34€ ως Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2010, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό πιστωτικής κατάστασης

Γ. Χρήση 2010

Ποσό για επιστροφή 1.111,53€ ως Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011, με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό πιστωτικής κατάστασης

Δ. Χρήση 2011

Ποσό φόρου εισοδήματος για πληρωμή 1.968,95€ που βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012 με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ.) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ε. Χρήση 2012

Ποσό φόρου εισοδήματος για πληρωμή 472,63€ που βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ.) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).