



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 28/04/2014

Αριθμός απόφασης: 911

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. 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».

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 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./27-12-2013 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, καθόσον η εν λόγω ανακλητική υπεβλήθη πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους. Η εν λόγω αίτηση αφορά ανάκληση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το ποσό των 5.766,90 € (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια, ειδικό ερευνητικό επίδομα και επίδομα διδακτικής προετοιμασίας). Τα εν λόγω επιδόματα τα έλαβε ο προσφεύγων ως καθηγητής (χωρίς μεταπτυχιακό τίτλο) της Ανώτατης Σχολής Παιδαγωγικής και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.2530/1994 και άρθρου 37 του ν.3205/2003.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

- να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ. απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - να γίνει δεκτή η με αριθμ./27-12-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, και
 - να γίνει νέα εκκαθάριση και να επιστραφεί εντόκως το ποσό του φόρου που αναλογεί στο ποσό της ανάκλησης (5.766,90 €) και που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :
 - α) το καθαρό ποσό των 2.642,52 € που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης,
 - β) το καθαρό ποσό των 1.428,12 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και
 - γ) το καθαρό ποσό των 1.696,26 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,
- 1) Προορίζονται για να καλύψουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού Α.Ε.Ι. κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν δε αποζημιωτικό χαρακτήρα, επειδή επιδιώκουν να καλύψουν τις εν λόγω δαπάνες.
- 2) Δεν συγκεντρώνουν επομένως, τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν πρέπει να φορολογούνται. Εξάλλου, το ύψος του επιδόματος αυτού δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και δεν δύναται να αποτελέσει συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι.
- 3) Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστικές.
- 4) Επίκληση της υπ' αριθμ. 29/2014 απόφασης της ολομέλειας του ΣτΕ προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης ,να την ανακαλέσει ,εν όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 2γ' του Ν. 3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Ε.Π. των Τ.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 με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος από τις 8.7.2002.

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. Επομένως 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. (άρθρο 13 παρ.2δ' του ν. 2530/1997) κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Ωστόσο εν προκειμένω, ο προσφεύγων είναι καθηγητής στην Ανώτατη Σχολή Παιδαγωγικής και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.) και σύμφωνα με το άρθρ. 39§1 του ν.3205/03 ορίζεται ότι : «α'. Για το εκπαιδευτικό και ειδικό εκπαιδευτικό προσωπικό της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε. εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 37 του παρόντος νόμου».

Επομένως, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα σύμφωνα με το **άρθρο 15** παρ.2δ' του ν. 2530/1997 και **όχι** σύμφωνα με το **άρθρο 13** παρ.2δ' του ν. 2530/1997 που ισχύει για μέλη διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και για τα οποίο άρθρο αποφάνθηκε η Ολομέλεια του ΣτΕ με την ανωτέρω απόφασή της .

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος-καθηγητού (.....) της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.- ότι η **πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια** δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2 γ' και ε' του Ν. 2530/1997, και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ.2 β' και δ' του Ν.3205/2003, θεσμοθετήθηκαν το επίδομα διδακτική προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης καθώς επίσης και το ερευνητικό επίδομα τεχνολογικής έρευνας, που χορηγούνται στα μέλη Ε.Π. των Τ.Ε.Ι.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 37 παρ. 2 περ. β' και δ' του ν.3205/2003 επιδόματα εμπίπτουν στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρούνται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ιδίου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι

αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Εξάλλου, αφενός μεν σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθ.78 του Συντάγματος, οι φορολογικές υποχρεώσεις καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές πρέπει να ορίζονται με τυπικό νόμο (ΣΤΕ 1526/1990), αφετέρου δε είναι στενώς ερμηνευτές (ΣΤΕολ. 2312/92).

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος-καθηγητού (.....) της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.- ότι το **επίδομα διδακτική προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης** καθώς επίσης και το **ερευνητικό επίδομα τεχνολογικής έρευνας** δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

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).