



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

Καλλιθέα

29-4-2014

Αριθμός απόφασης:

927

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των με αριθμ., και .. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ., και ... αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των από 17-02-2014 ανακλητικών δηλώσεων με τις οποίες ανακάλεσε τις με αριθμ., και υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28/04/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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 άλλως μεταρρύθμιση των με αριθμ., και αρνητικών απαντήσεων της ΔΟΥ επί των από 17-02-2014 ανακλητικών δηλώσεων με τις οποίες ανακάλεσε τις με αριθμ., και ... υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, κατά το μέρος που με αυτές συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της :

1. Οικονομικό έτος 2011

α) το ποσό των 2.063,79 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ποσό των 2.526,87 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα ως ΕΛΕ στο

2. Οικονομικό έτος 2012

α) το ποσό των 1.991,64 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ποσό των 2.133,72 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα ως ΕΛΕ στο

3. Οικονομικό έτος 2013

α) το ποσό των 1.991,64 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ποσό των 2.133,72 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα ως ΕΛΕ στο

Κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, τα ως άνω ποσά δεν έχουν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητεί την τροποποίηση των με αριθμ. ειδοπ., και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα με την διενέργεια νέας εκκαθάρισης.

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».

Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στους ερευνητές και ειδικούς

λειτουργικούς επιστήμονες ερευνητικών κέντρων , για τη δημιουργία και ενημέρωση

βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 38§3 περ.

β' Ν.3205/2003) ποσού 6.047,07 €.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 38 § 3 περ.β του ν3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στους ερευνητές και ειδικούς λειτουργικούς επιστήμονες ερευνητικών κέντρων , 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 λειτουργούς του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του ν. 2530/1997 και μόνον αυτή η περίπτωση, που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των δαπανών, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια του άρθρου 17 παρ. 3 περ.γ του Ν. 2530/1997 που καταβάλλεται στους Ερευνητές και Ειδικούς Λειτουργικούς Επιστήμονες ερευνητικών κέντρων , δεν μνημονεύεται στην απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ, ως εκ τούτου δεν συνάγεται ότι έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και συνεπώς υπάγεται σε φορολογία εισοδήματος.

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 38§3γ' Ν.3205/2003) ποσού 6.794,31 €.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 17παρ 3 περ δ' του ν 2530/97 και στη συνέχεια από το άρθρο 38 παρ. 3 περ. γ' 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 το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

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

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

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

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).