



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1176

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 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 14/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ. : κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. πρωτ./20-01-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης επί του με αριθμό πρωτ./20-12-2013 αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. πρωτ. και ημερομηνία 20/01/2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης επί αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 12/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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:

Με τη με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία 20/01/2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, δεν έγινε δεκτό αίτημα της προσφεύγουσας για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012, διαχειριστική περίοδο 1/01/2011-31/12/2011, ως προς το αρχικά δηλωθέν ατομικό φορολογητέο εισόδημα της, ως καθηγέτριας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, επειδή περιλήφθηκε σε αυτό εκ πλάνης το ποσό των 7.640,58 ευρώ το οποίο δεν υπάγεται σε φορολόγηση.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλλε για το οικ. έτος 2012, διαχειριστική περίοδο 1/01/2011-31/12/2011, την με α/α/2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος με συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 44.102,80 € εκ του οποίου το ποσό των 37.890,63 € αντιστοιχούσε σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, βάσει της οποίας εκδόθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα έτους 2012 με ποσό πληρωμής 4.212,68 € .

Στο δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συμπεριλαμβάνονταν σύμφωνα με τη βεβαίωση του τμήματος μισθοδοσίας της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης α) ποσό ύψους 3.953,04 € το οποίο αντιστοιχούσε σε πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και β) ποσό ύψους 3.687,54 € το οποίο αντιστοιχούσε σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων. Στη με αριθ. πρωτ./20-12-2013 αίτησή της η προσφεύγουσα ανέφερε ότι εκ πλάνης περιλήφθηκαν τα ως άνω ποσά ως φορολογητέα, ενώ δεν υπάγονται σε φορολόγηση όπως κρίθηκε με την με αριθ. 1944/2012 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας και ζήτησε την εκ νέου εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 και επιστροφή του αναλογούντος και αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Η φορολογική αρχή όμως, δεν έκανε δεκτό το αίτημά της, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ.1 του Ν. 2238/94 σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 4 του Ν. 2238/94 όπου αναφέρονται περιοριστικά οι περιπτώσεις που κάποιο εισόδημα δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή δεν φορολογείται και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2238/94 όπου αναφέρονται περιοριστικά οι απαλλαγές που προβλέπονται και αναγνωρίζονται για ορισμένα πρόσωπα και συγκεκριμένα εισοδήματα.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία 20/01/2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης ,να γίνει δεκτή η ανακλητική δήλωση οικ. έτους 2012 και νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) ότι λόγω συγγνωστής πλάνης περί του αποζημιωτικού χαρακτήρα των επίδικων επιδομάτων συμπεριέλαβε αυτά στο φορολογητέο εισόδημα.

β) ότι τόσο η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, η συμμετοχή σε συνέδρια όσο και το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος γιατί όπως κρίθηκε με την με αριθ. 1944/2012 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας δεν υπόκεινται στο φόρο ,διότι χορηγούνται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι. για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για την προαγωγή της επιστήμης και της έρευνας στο χώρο των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και επομένως έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003) ποσού 3.687,54 €.

Επειδή, το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. δ' του ν.3205/2003 επίδομα εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Άλλωστε, με την απόφαση 1026/2013 του ΣτΕ κρίθηκε ότι το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά το άρθρο 13 παρ. 2 περ ε του ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., η οποία προσauξάνει το μισθό τους και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την 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 (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 3.953,04 €.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση 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. καθώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω στη προσφεύγουσα επιβλήθηκε φόρος σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2012 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό φορολογητέο εισόδημα 44.102,80 € και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 37.890,63 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 3.953,04 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

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 όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή, η παραπάνω εσφαλμένη εντύπωση αποτελεί συγγνωστή νομική πλάνη κατά τους όρους του άρθρου 61 παρ.4 εδ. β' Ν.2238/1994 και θα πρέπει σύμφωνα με τα ανωτέρω να γίνει δεκτή η προαναφερόμενη αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./14-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012 επί της με αριθμό/2012 υποβληθείσης δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 3.953,04 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το καθαρό ποσό των 3.687,54 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικ. Έτος 2012 (χρήση 2011)

Βάσει δήλωσης		Βάσει απόφασης	
<u>Δηλωθέν Εισόδημα :</u>	<u>44.102,80</u>	<u>Δηλωθέν Εισόδημα :</u>	<u>40.149,76</u>
α) ακίνητα 4.275,00		α) ακίνητα 4.275,00	
β) Μισθωτές Υπηρεσίες 37.890,63		β) Μισθωτές Υπηρεσίες 33.937,59	
Ελευθ. Επαγγέλματα 1.937,17		Ελευθ. Επαγγέλματα 1.937,17	
Εκπτώσεις Εισοδ. Απαλλασσόμενα	-----	Εκπτώσεις Εισοδ. Απαλλασσόμενα	-----
Φορολογητέο Εισόδημα	44.102,80	Φορολογητέο Εισόδημα	40.149,76
Φόρος κλίμακας	9.979,06	Φόρος κλίμακας	8.476,91
Μειώσεις από το φόρο	724,00	Μειώσεις από το φόρο	724,00
Φόρος που αναλογεί & συμπληρωματικός (4.500,00 x 1,5%) 67,50 & επιβάρυνση φόρου αποδείξεων 52,57	9.375,13	Φόρος που αναλογεί & συμπληρωματικός φόρος (4.500,00 x 1,5%) 67,50	7.820,41
Φόρος που παρακρατήθηκε	6.544,51	Φόρος που παρακρατήθηκε	6.544,51
Κύριος φόρος	2.830,62	Κύριος φόρος	1.275,90
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	882,08	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	882,06
Τέλος Επιτηδεύματος	500,00	Τέλος Επιτηδεύματος	500,00
Ποσό Πληρωμής	4.212,68	Ποσό Πληρωμής	2.657,96

Τελικό Χρεωστικό Ποσό Φόρου Εισοδήματος για το φορολογητέο εισόδημα του οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσης απόφασης: 2.657,96 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).