



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1192

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 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 5/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτουΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθμ.πρωτ./6-12-2013 και ημερομηνία 16/12/2013 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗ επί αιτήματος για

μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.πρωτ./6-12-2013 και ημερομηνία 16/12/2013 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ 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 8/05/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτουΑΦΜ , 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.πρωτ./6-12-2013 και ημερομηνία 16/12/2013 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, δεν έγινε δεκτό αίτημα της προσφεύγουσας για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011, ως προς το ποσό των 9.669,42€ ,για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και επιστροφή του αναλογούντος και αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλλε για το οικ. έτους 2011 την με α/α/11 δήλωση φορολογίας εισοδήματος με συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 53.364,81€ εκ του οποίου ποσό ίσο με το ποσό των 45.517,96€ αντιστοιχούσε σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ,βάσει της οποίας εκδόθηκε το από 30/09/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα με χρεωστικό υπόλοιπο 1.786,66€

Στο δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συμπεριλαμβάνονταν α) ποσό ίσο με 4.506,41€ το οποίο αντιστοιχούσε σε αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και β) ποσό ίσο με 5.163,01€ το οποίο αντιστοιχούσε σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων. Στη με αριθμ. Πρωτ./6-12-13 αίτησή της η προσφεύγουσα ανέφερε ότι εκ παραδρομής δήλωσε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέα, το απαλλασσόμενο του φόρου εισοδήματος των οποίων κρίθηκε ad hoc από τη δικαστική εξουσία και ζήτησε την εκ νέου εκκαθάριση του οικ. έτους 2011. Η φορολογική αρχή όμως, δεν έκανε δεκτό το αίτημά της, στηριζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 61 αρθ.4 σύμφωνα με τις οποίες ανάκληση φορολογητέας ύλης γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος (η υποβολή του αιτήματος για ανάκληση εισοδήματος οικ.έτους 2011 έγινε στις 6/12/2013).

Για την υποστήριξη του αιτήματός της η προσφεύγουσα περί ακύρωσης της με αριθμ.πρωτ./06-12-2013 και ημερομηνία 16/12/2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και την εκ νέου εκκαθάριση φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2011 προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή της, τους παρακάτω λόγους :

α) ότι λόγω συγγνωστής πλάνης περί του αποζημιωτικού χαρακτήρα του επίδικου ειδικού ερευνητικού επιδόματος συμπεριέλαβε αυτό 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 χορηγούνται για την κάλυψη δαπανών εξαιτίας της υπηρεσίας και έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003) ποσού 5.163,01 €.

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, προσαυξάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω επόδομα 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 4.506,40 €.

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 ύψους 1.786,66€ ευρώ με το υπ' αρ.ειδ...../30-9-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./11 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό φορολογητέο εισόδημα 53364,81€ και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 45.517,96 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.506,40 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αρ.πρωτ...../05-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της τουΑ.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. Ειδοποίησης/30-9-2011 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που αφορά

το ποσό ύψους 4.506,40 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 5.163,01 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2011.

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

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

βάσει δήλωσης		βάσει απόφασης	
εισόδημα	53.364,81	εισόδημα	48.858,40
Φόρος κλίμακας	13.078,63	Φόρος κλίμακας	11.366,19
Μειώσεις από το φόρο	300,00	Μειώσεις από το φόρο	300,00
Φόρος που αναλογεί	12.778,63	Φόρος που αναλογεί	11.066,19
Φόρος που παρακρατήθηκε	10.991,97	Φόρος που παρακρατήθηκε	10.991,97
Κύριος φόρος	1.786,66	Κύριος φόρος	74,22

Τελικό Χρεωστικό Υπόλοιπο φόρου εισοδήματος για το φορολογητέο εισόδημα του οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσης απόφασης: 74,22€

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

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. 271