



**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 16.05.14

Αριθμός απόφασης: 1230

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 **20/03/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης προθεσμίας των 90 ημερών, των υπ' αρ.αιτήσεων ανάκλησης για τις φορολογικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αρ.αιτήσεις ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 προς τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23-04-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ' αριθμ. δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και ακολούθως εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ. εκκαθαριστικά σημειώματα αντίστοιχα. Στη συνέχεια υπέβαλε τις με αριθ. αιτήσεις ανάκλησης για τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες απορρίφθηκαν σιωπηρά λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης προθεσμίας των 90 ημερών.

Με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης άπρακτου τριμήνου, των από 22.11.2013 αιτήσεων ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, και 2013 κατά το μέρος που με αυτές είχαν δηλωθεί εισοδήματα από πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια και από ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ' & δ' του Ν. 2530/1997, τα οποία έλαβε ως τακτικός ερευνητής του

Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, τα ποσά αυτά δεν είχαν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του ή την καλύτερη διεξαγωγή της και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο, επικαλούμενος προς αυτό την με αριθμό 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ. Περαιτέρω, ο προσφεύγων, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικονομικά έτη 2009 έως και 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου που αντιστοιχούν στις ως άνω παροχές, εντόκως.

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 με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3γ' & δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3β' & γ του Ν. 3205/2003 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια και ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, αντιστοίχως, που χορηγούνται σε Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα καθώς και σε κέντρο έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 αποφασίστηκε οι διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 να επεκταθούν αναλόγως και στα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού του ΕΘ.Ι.ΑΓ.Ε., οι οποίοι είναι κάτοχοι διδακτορικού διπλώματος.

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 τα προβλεπόμενα από το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ & δ' του Ν. 2530/1997 αποζημίωση για τη δημιουργία βιβλιοθήκης και ειδικό ερευνητικό επίδομα 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 στο άρθρο 45 παρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Επιπρόσθετα, τα εν λόγω επιδόματα δεν συμπεριλαμβάνονται στο άρθρο 6 παρ. 5 του ίδιου νόμου στο οποίο απαριθμούνται οι περιπτώσεις απαλλαγής από το φόρο. Καθόσον οι προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 6 και του άρθρου 45 του Ν.2238/94 ως ισχύουν, είναι στενώς ερμηνευτές, η πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και το ειδικό ερευνητικό επίδομα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή μία παροχή που καταβάλλεται σε μισθωτό δεν θεωρείται προσαύξηση μισθού και κατά συνέπεια δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος όταν κατά το νόμο ή από τη φύση της προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της (ΣΤΕ 1026/2013, ΣΤΕ 670/2012, ΣΤΕ 3150/1999 κ.α.), αλλά καθώς η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και το ειδικό ερευνητικό επίδομα του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ & δ' του Ν. 2530/1997 δεν προκύπτει ούτε από το νόμο ούτε από τη φύση τους ότι προορίζονται να καλύψουν δαπάνες κατά την προαναφερθείσα έννοια, οι εν λόγω μηνιαίες οικονομικές παροχές αποτελούν πρόσθετες αμοιβές, οι οποίες, προσαυξάνουσες το μισθό, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 29/2014 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ έκρινε το άρθρο 12 παρ. 13 του ν. 3052/2002 περί φορολόγησης της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι, που καταβάλλεται σύμφωνα με το το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997.

Επειδή, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα,, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3β' του Ν. 3205/2003, και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 1840/2013 επικαλούμενη απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./20.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της σιωπηρής απόρριψης των υπ' αριθ.αιτήσεων ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, και 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου:

Οικονομικό Έτος 2009

Τελικό Πιστωτικό: 759,11

Οικονομικό Έτος 2010

Τελικό Πιστωτικό: 425,21

Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό Πιστωτικό: 2.483,89 €

Οικονομικό Έτος 2012

Τελικό Χρεωστικό: 6.196,14

Οικονομικό Έτος 2013

Τελικό Πιστωτικό: 41,57

Το παραπάνω χρεωστικό ποσό βεβαιώθηκε με το από 13.08.2012 εκκαθαριστικό σημείωμα εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. για το οικονομικό έτος 2013 (ΑΧΚ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφεται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).