



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1255

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 από 19/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτουΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ.πρωτ./19-02-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.πρωτ./19-02-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/05/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/03/2014 και 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./19-02-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, δεν έγινε δεκτό αίτημα της προσφεύγουσας για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, ως προς το ποσό των 4.845,00€ ,για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και επιστροφή του αναλογούντος και αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλλε για το οικ. έτους 2013 την με α/α/13 δήλωση φορολογίας εισοδήματος με δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 62.040,21€ στο οποίο, ποσό ίσο με 55.445,21€ αντιστοιχούσε σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, βάσει της οποίας επιβλήθηκε με το από 30/09/2013 εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα συνολικά και για τα εισοδήματα του υπόχρεου συζύγου με ΑΦ.Μ..... (38.942,03€ εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) φόρος εισοδήματος 10.633,34€ .

Στο δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συμπεριλαμβάνονταν ποσό ίσο με 4.845,00€ το οποίο αντιστοιχούσε σε αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια. Στη με αριθμ. πρωτ./13-12-2013 αίτησή της η προσφεύγουσα ανέφερε ότι στην αρχική κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 με το σύζυγό της δήλωσε το επίδικο ποσό και φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αν και το απαλλασσόμενο του φόρου εισοδήματος της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια κρίθηκε ad hoc από τη δικαστική εξουσία και ζήτησε την εκ νέου εκκαθάριση του οικ. έτους 2013. Η φορολογική αρχή όμως, δεν έκανε δεκτό το αίτημά της, στηριζόμενη **εκ παραδρομής** 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 2013 έγινε στις 13/12/2013, ήτοι εντός του οικείου οικονομικού έτους.).

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ.πρωτ...../19-02-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και την εκ νέου εκκαθάριση φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2013, ισχυριζόμενη ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και η συμμετοχή σε συνέδρια δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος γιατί χορηγούνται για την κάλυψη δαπανών εξαιτίας της υπηρεσίας και έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα.

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. κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω στη προσφεύγουσα και στο σύζυγό της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 10.633,34€ με το υπ' αρ.ειδ...../30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ...../13 κοινής υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με ατομικό συνολικό φορολογητέο εισόδημα 62.040,21€ και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 55.445,21 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.845,00 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, 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

την αποδοχή της υπ' αρ.πρωτ...../19-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της τουΑ.Φ.Μ. και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. Ειδοποίησης/30-09-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 4.845,00 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.

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

βάσει δήλωσης				βάσει απόφασης			
Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	Υπόχρεου	Συζύγου		Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	Υπόχρεου	Συζύγου	
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	38.942,03	62.040,21		Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	38.942,03	57.195,21	
Φορολογητέο εισόδημα	38.942,03	62.040,21		Φορολογητέο εισόδημα	38.942,03	57.195,21	
Φόρος κλίμακας	8.449,71	17.236,08		Φόρος κλίμακας	8.449,71	15.354,18	
Μειώσεις από το φόρο	27,00			Μειώσεις από το φόρο	27,00		
Συμπληρωματικός φόρος		61,50		Συμπληρωματικός φόρος		61,50	
φόρος που αναλογεί	8.422,71	17.297,58		φόρος που αναλογεί	8.422,71	15.415,68	
Φόρος που παρακρατήθηκε	4.844,07	12.045,39		Φόρος που παρακρατήθηκε	4.844,07	12.045,39	
Κύριος φόρος	3.578,64	5.252,19		Κύριος φόρος	3.578,64	3.370,29	
Πλέον ποσό εισφοράς ΕΛΓΑ		54,00		Πλέον Ποσό εισφοράς ΕΛΓΑ		54,00	
Πλέον ποσό εισφοράς αλληλεγγύης	695,65	1.052,86		Πλέον ποσό εισφοράς αλληλεγγύης	695,65	1.052,86	
Τελικό ποσό πληρωμής	4.274,29	6.359,05	10,633,34		4.274,29	4.477,15	8.751,44

Τελικό χρεωστικό φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 : 8.751,44 €.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

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).