



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

Καλλιθέα, 02/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1492

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 18/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αρ. πρωτ.-/16-12-2013 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.-.....-...../16-12-2013 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί ανάκλησης φορολογητέας ύλης από την προσφεύγουσα για τα οικονομικά έτη 2011-2012-2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 30/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 των προσβαλλόμενων υπ' αριθμ.-.....-...../16-12-2013 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της για τα οικονομικά έτη 2011-2012-2013, σύμφωνα με τις ανακλητικές της δηλώσεις.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις κατωτέρω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκαν τα εξής εκκαθαριστικά:

- **Οικονομικό Έτος 2011:** Αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος - υπ' αρ. ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα, με ποσό επιστροφής φόρου ύψους 494,08€.
- **Οικονομικό Έτος 2012:** Αρ./2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος - υπ' αρ. ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα, με ποσό πληρωμής φόρου ύψους 3.279,37 €.
- **Οικονομικό Έτος 2013:** Αρ./2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος - υπ' αρ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα, με ποσό επιστροφής φόρου ύψους 456,33 €.

Στη συνέχεια υπέβαλε, τις από 28/11/2013 τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011-2012-2013, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές σύμφωνα με τις υπ' αρ.-.....-...../16-12-2013 αντίστοιχες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, καθόσον οι εν λόγω ανακλητικές δηλώσεις υπεβλήθηκαν πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους.

Κατά των υπ' αρ.-.....-...../16-12-2013 αρνητικών απαντήσεων επί των από 28/11/2013 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011-2012-2013, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./18-02-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνουν δεκτές οι ανακλητικές της δηλώσεις, ισχυριζόμενη ότι τα κατωτέρω ποσά ανά έτος δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας της και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.:

Οικονομικό Έτος 2011:

α) το ακαθάριστο ποσό των 5.315,49 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ακαθάριστο ποσό των 5.466,47 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

Οικονομικό Έτος 2012:

α) το ακαθάριστο ποσό των 5.129,64 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ακαθάριστο ποσό των 4.747,80 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

Οικονομικό Έτος 2013:

α) το ακαθάριστο ποσό των 5.129,64 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) το ακαθάριστο ποσό των 4.220,28 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

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

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003)

Οικονομικό Έτος 2011: 5.466,47€ Ακαθάριστο Ποσό

Οικονομικό Έτος 2012: 4.747,80€ Ακαθάριστο Ποσό

Οικονομικό Έτος 2013: 4.220,28€ Ακαθάριστο Ποσό

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' 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 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 και το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται 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 τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν 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 36§2γ' Ν.3205/2003)

Οικονομικό Έτος 2011: Ακαθάριστο Ποσό 5.315,49 € - Καθαρό Ποσό 5.020,50 €

Οικονομικό Έτος 2012: Ακαθάριστο Ποσό 5.129,64 € - Καθαρό Ποσό 4.845,00 €

Οικονομικό Έτος 2013: Ακαθάριστο Ποσό 5.129,64 € - Καθαρό Ποσό 4.845,00 €

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η 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, 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 στην προσφεύγουσα διενεργήθηκαν οι ακόλουθες εκκαθαρίσεις με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων και το καθαρό ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά τα

αντίστοιχα διαστήματα, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο

Οικονομικό Έτος	Αρ. Δήλωσης	Αρ. Ειδοποίησης	Ποσό Φόρου	Καθαρό Ποσό Επιδόματος Βιβλιοθήκης
2011			-352,28€ (Επιστροφή Φόρου)	5.020,50 €
2012			1.185,32 €	4.845,00 €
2013			-275,08 € (Επιστροφή Φόρου)	4.845,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 18-02-2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης/2011 -/2012 -...../2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων ετών 2011-2012-2013, με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους **5.020,50 €** για το οικονομικό έτος 2011, **4.845,00 €** για το οικονομικό έτος 2012 και **4.845,00 €** για το οικονομικό έτος 2013 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 ακαθάριστο ποσό **5.466,47€** για το Οικονομικό Έτος 2011, **4.747,80€** για το Οικονομικό Έτος 2012 και **4.220,28€** για το Οικονομικό Έτος 2013 που αντιστοιχούν στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα (ως προς τα καθαρά ποσά) για το αντίστοιχα οικονομικά έτη.

Οριστική εκκαθάριση φόρου εισοδήματος Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της υπόχρεης με βάση την παρούσα εισήγηση:

Οικονομικό Έτος 2011:

Τελικό Πιστωτικό (οικογενειακό εισόδημα): **2.329,50 ευρώ**

Οικονομικό Έτος 2012:

Τελικό Χρεωστικό (οικογενειακό εισόδημα): **1.570,38 ευρώ**

Οικονομικό Έτος 2013:

Τελικό Πιστωτικό (οικογενειακό εισόδημα): **2.126,65 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη .

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).