



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα 10-06-2014

Αριθμός απόφασης:1574

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά τις υπ' αρ. αρνητικές απαντήσεις επί τις με αρ. πρωτ. ανακλητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011,2012 &2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. αρνητικές απαντήσεις επί τις από αιτήσεις ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 &2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α.... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ο οποίος 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, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση:

- α) Της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της με αρ. πρωτ αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που υπέβαλλε, με την οποία αιτείται την ανάκληση της υπ' αριθμ. υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της, το καθαρό ποσό των 4.506,40 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε ως Καθηγητής της Σχολής
β) Της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της με αρ. πρωτ αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 που υπέβαλλε, με την οποία αιτείται την ανάκληση της υπ' αριθμ. υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της, το καθαρό ποσό των 4.195,02 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε ως Καθηγητής της Σχολής
γ) Της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της με αρ. πρωτ αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 που υπέβαλλε, με την οποία αιτείται την ανάκληση της υπ' αριθμ. υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της, το καθαρό ποσό των 4.195,02€, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε ως Καθηγητής της

Ο προσφεύγων υπέβαλε:

- α) Την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο προέκυψε ποσό επιστροφής 940,93€. Στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ .
β) Την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 3.558,50€. Στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.
γ) Την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 3.399,20€. Στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

Κατά τις προαναφερόμενες υπ' αριθμ. αρνητικές απαντήσεις επί τις με αρ. πρωτ. αιτήσεις ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος,

υποβλήθηκε από τον υπόχρεο η ενδικοφανής προσφυγή με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή, ισχυριζόμενος ότι τα καθαρά ποσά ύψους 4.506,40 €, 4.195,02 & 4.195,02 που έλαβε για τα διαστήματα από 01/01/2010 έως 31/12/2010, από 01/01/2011 έως 31/12/2011, & από 01/01/2012 έως 31/12/2012, ως πάγια μηνιαία αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά 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 υποκείμενο σε φόρο.

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 για τον προσφεύγοντα:

α) Προέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 940,93 €. με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 44.678,59 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.

β) Επιβλήθηκε φόρος ύψους 3.558,50 €. με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 41.208,03 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.195,02 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.

γ) Επιβλήθηκε φόρος ύψους 399,20 €. με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 40.271,61 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.195,02 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 από και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής και τις ακυρώσεις των υπ' αριθμ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ. και περαιτέρω τις τροποποιήσεις των υπ' αριθμ..... εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2011,2012 &2013.

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

α)Τελικό πιστωτικό οικ. έτους 2011 : - 2.759,83ευρώ

β)Τελικό χρεωστικό οικ. έτους 2012 : 1.966,98 ευρώ

γ)Τελικό πιστωτικό οικ. έτους 2013 : - 1.148,00 ευρώ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).