



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

Καλλιθέα

13-06-2014

Αριθμός απόφασης:

1675

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέιτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

**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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 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 12-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... , οδός ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 24/03/2014 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της από 23-12-2013 ανακλητικής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 10/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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 σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ .... απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. .... αίτημα του προσφεύγοντος για μερική ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011.

Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη:

α) καθαρού ποσού 1.159,47 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και

β) καθαρού ποσού 1.395,57 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας.

Τα ως άνω ποσά έλαβε ο προσφεύγων ως συνταξιούχος αναπληρωτής ερευνητής Β του ..... (πρώην .....).

Στην εν λόγω ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 η ΔΟΥ δεν απάντησε εντός της προβλεπόμενης τρίμηνης προθεσμίας, οπότε τεκμαίρεται ότι την απέρριψε σιωπηρά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... , ισχυριζόμενος ότι τα ως άνω ποσά δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητεί να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και να επιστραφεί ο αχρεωστήτος καταβληθείς φόρος.

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

**Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στους ερευνητές και ειδικούς λειτουργικούς επιστήμονες ερευνητικών κέντρων , για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 38§3 περ. β' Ν.3205/2003) ποσού 1.159,47 €.**

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 38 § 3 περ.β ν 3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στους ερευνητές και ειδικούς λειτουργικούς επιστήμονες ερευνητικών κέντρων , 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 λειτουργούς του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

**Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 38§3γ' Ν.3205/2003) ποσού 1.395,57 €.**

**Επειδή** τα προβλεπόμενα από το άρθρο 17παρ 3 περ δ' του ν 2530/97 και στη συνέχεια από το άρθρο 38 παρ. 3 περ. γ' 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 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 υπάγονται το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Εξάλλου, αφενός μεν σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθ.78 του Συντάγματος, οι φορολογικές υποχρεώσεις καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές πρέπει να ορίζονται με τυπικό νόμο (ΣΤΕ 1526/1990), αφετέρου δε είναι στενώς ερμηνευτέες (ΣΤΕ ολ. 2312/92).

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ..... , **ΑΦΜ** .....και συγκεκριμένα.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Οικονομικό έτος 2011**

Τελικό Πιστωτικό : 1.527,75 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο  
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).