



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

Καλλιθέα 13/06/2014

Αριθμός απόφασης:1747

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών , οδός, κατά α) των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα υπ' αριθμ.....,,,, και αιτήματα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και β) κατά των υπ' αριθμ.....,,, καιεκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικείων οικονομικών ετών της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις σιωπηρές αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα υπ' αριθμ.....,....., ,και αιτήματα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και τα υπ' αριθμ.....,.....,..... καιεκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικείων οικονομικών ετών της Γ.Γ.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 12/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

α)Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού ποσού **4.932,00 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

β)Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού ποσού **4.932,00 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

γ)Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε... Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού ποσού **5.657,40 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

δ)Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού

ποσού **5.315,49 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

ε) Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού ποσού **5.129,64 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

στ) Με την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αντί της αρχικής που διενεργήθηκε με το **υπ' αριθμ.....** εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε.. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη μικτού ποσού **5.129,64 ευρώ** (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια).

Το εν λόγω επίδομα το έλαβε ο προσφεύγων ως (όπως προκύπτει από τη με αριθμ. πρωτ./17-12-2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Διοικητικού τουπου προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και να γίνουν δεκτά τα ως άνω αιτήματα ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος , την ακύρωση των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος , την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την νομιμότοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 τα ανωτέρω ποσά διότι αφορούν επίδομα το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα άρθρα του ν.2530/1997 το εν λόγω επίδομα χορηγείται τόσο στα μέλη του διδακτικού ερευνητικού και εκπαιδευτικού προσωπικού των Ιδρυμάτων της Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης όσο και στα μέλη του ερευνητικού προσωπικού των Ερευνητικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση βάσει συνταγματικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ (αποφ.ΟΛΣΤΕ 29/2014 , ΣΤΕ 1944/2012) .
- Επίσης, ως προς το εμπρόθεσμο της ανάκλησης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται στην ουσία της αφού ο χαρακτήρας αυτής ως ενδικοφανούς συνεπάγεται την έρευνα όλων των θεμάτων που θα ερευνούσε το αρμόδιο

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. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003, παρέχεται πάγια αποζημίωση στους ερευνητές που Υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα 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 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 η εν λόγω αποζημίωση θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσεται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή της στη νομοθετική διάταξη που τη χορηγεί.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν.2530/1997, στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την 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, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, , σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003. Επομένως, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 29/2014 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του
προσφεύγοντοςτου , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2008 : 1.481,07 ευρώ.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2009 : 4.693,60 ευρώ.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2010 : 4.778,83 ευρώ.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2011 : 670,49 ευρώ.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2012 : 3.410,26 ευρώ.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2013 : 1.729,68 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά προσδιορίσθηκαν αντίστοιχα με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2008 (Αριθ.χρημ.καταλ.), με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2009 (Αριθ.χρημ.καταλ.), με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2010 (Αριθ.χρημ.καταλ.), με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (Αριθ. πιστ.κατ/σης), με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (Αριθ.χρημ.καταλ.) και με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (Αριθ.χρημ.καταλ.)της Γ.Γ.Δ.Ε .

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).