



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9563608

ΦΑΞ : 210-9531321

Καλλιθέα, 17/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1784

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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 από 14/4/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αρ., και/ 24-3-2014 αρνητικών απαντήσεων επί των από 24/3/2014 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των υπ' αριθ., και/ 24-3-2014 αρνητικών απαντήσεων επί των ταυτάριθμων από 24/3/2014 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/6/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/4/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ., και/ 24-3-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί των από 24/3/2014 ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, με τις οποίες ανακάλεσε τις υπ' αριθμ./ 2011,/ 2012 και/ 2013 υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που σε αυτές συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά τους το ποσό των 5.315,41€ για το οικονομικό έτος 2011, 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2012 και 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2013, που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε ως Καθηγητής της σχολής Θετικών Επιστημών του ΕΚΠΑ. Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, το ως άνω ποσό δεν είχε το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενο σε φόρο. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητεί την τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης/2011,/2012 και/2013 ενιαίων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 με την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή σε αυτόν του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που αντιστοιχεί στην ως άνω παροχή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 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 με το άρθρο 12 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 1 του Συντάγματος και του άρθρου 41 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 στον προσφεύγοντα επιβλήθηκαν φόροι ύψους 7.947,54€ για το οικονομικό έτος 2011, 9.197,87€ για το οικονομικό έτος 2012 και 8.841,65€ για το οικονομικό έτος 2013 με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα σύμφωνα με το άρθρο 12 13 του Ν.3052/2002, δυνάμει των με αρ. / 2011, / 2012 και / 2013 υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, με συνολικά ατομικά καθαρά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 44.811,24€ για το οικονομικό έτος 2011, 41.570,84€ για το οικονομικό έτος 2012 και 40.583,29€ για το οικονομικό έτος 2013, στα οποία περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, τα ποσά ύψους 5.315,41€ για το οικονομικό έτος 2011, 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2012 και 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 14/4/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αριθμ., και / 24-3-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί των από 24/3/2014 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και περαιτέρω την τροποποίηση με αριθμ. ειδοποίησης / 2011, / 2012 και / 2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορούν τα ποσά ύψους 5.315,41€ για το οικονομικό έτος 2011, 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2012 και 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να

φορολογηθούν ως τέτοια και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
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).