



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

Καλλιθέα, 18/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1797

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
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. 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 25/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. / 31-1-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων στην ταυτάριθμη αίτησή του για ανάκληση της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την υπ' αριθ. / 31-1-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων στην ταυτάριθμη αίτησή του για ανάκληση της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/2/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. του οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.842,27€. Το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που δηλώθηκε και φορολογήθηκε είναι 21.689,09€, στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό των 1.797,36€ που έλαβε ο προσφεύγων ως επίδομα βιβλιοθήκης. Με την υπ' αριθμ./ 23-12-2013 αιτήθηκε την ανάκληση της φορολογικής του δήλωσης, όσον αφορά στο συγκεκριμένο επίδομα και νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων με την υπ' αριθμ./ 31-1-2014 απάντηση απέρριψε το προαναφερθέν αίτημα, διότι το συγκεκριμένο επίδομα είναι φορολογητέο ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας το λόγο ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί επίδομα για πραγματικά έξοδα που υποβάλλονται οι ιατροί και δεν είναι φορολογητέο.

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, σύμφωνα με το άρθρο 45 § 1 του ν. 2238/1994 ισχύει ότι «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 2606/1998 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 44 κεφ. Α παρ. 4 του ν. 3205/2003 χορηγείται πάγια μηνιαία αποζημίωση, για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης στους γιατρούς του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.) όλων των βαθμών της ιεραρχίας του κλάδου.

Επειδή στη συνέχεια με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 ορίζεται ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης 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, υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος από 08-07-2002.

Επειδή η ως άνω 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 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 μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ιατρό του Ε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 2606/1998 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 44 κεφ. Α παρ. 4 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.

Επειδή, το Β' Τμήμα του ΣτΕ, διά της υπ' αριθ. 3916/2012 απόφασής του, δεν αποφαινεται οριστικώς επί της αντισυνταγματικότητας ή μη της διάταξης του άρθ. 5 του ν. 2906/1998 αναφορικά με το φορολογητέο της μηνιαίας αποζημιώσεως που χορηγείται σε ιατρούς του Ε.Σ.Υ. για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, αλλά παραπέμπει την υπόθεση ενώπιον της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ./31-1-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων στο ταυτόριθμο αίτημά του για ανάκληση της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 603,27€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμό δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. του οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 ι 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).