



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1838

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 από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου Καστοριάς, οδόςκατά της από 14/01/2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του αιτήματος ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 10.06.2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦ, 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 την από/22-01-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./17-01-2014 αίτηση του προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης των φορολογικών του δηλώσεων για τα οικ. Έτη 2010, 2011, αντίστοιχα βάσει των ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε για τα ανωτέρω οικονομικά έτη, και στις οποίες εμφάνιζε μειωμένο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα κάτωθι ποσά:

Τα ανωτέρω ποσά αναλύονται ως κάτωθι (...../30-05-2013 Βεβαιώσεις του Τμήματος Μισθοδοσίας της Γεν. Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας):

	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2010	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011			
1. Επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης	5.371,68	4.506,50			
2. Πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια	2.685,84	2.253,23			
3. Ειδικό ερευνητικό επίδομα	4.374,96	3.670,30			

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ποσά των επιδομάτων βιβλιοθήκης και μεταδιδακτορικής έρευνας ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον δεν χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 2) Οι εν λόγω παροχές έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγούνται για την κάλυψη δαπανών που έχουν σχέση με εργασία των ακαδημαϊκών – μελών Δ.Ε.Π., επομένως δεν πρέπει να φορολογούνται.
- 3) Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, είναι ενδεικτικές.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./19-06-2014 δήλωση μερικής παραίτησης που μας διαβιβάστηκε με το ταυτόηχο/19-06-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης ο προσφεύγων παραιτήθηκε από την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή κατά το μέρος που με αυτή προσφεύγει κατά της **υπ' αριθμ./22-01-2014** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης κατόπιν του **υπ' αριθμ./17-01-2013** αιτήματος του προσφεύγοντα περί ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

Ως εκ τούτου, αντικείμενο της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής αποτελεί μόνο η με αριθμ. πρωτ./**22-01-2014** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης που αφορά το οικ.έτος 2011.

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα του άρθρου 13 παρ 2περ. 6 Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ.2 περ. δ΄ Ν .3205/2003 εφαρμοστέα εν προκειμένω ποσού ύψους 3.670,30€για το οικ. έτος 2011

Επειδή το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. δ΄ του ν.3205/2003 επίδομα εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ιδίου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερθέν 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.

Άλλωστε, με την απόφαση 1026/2013 του ΣτΕ κρίθηκε ότι το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά το άρθρο 13 παρ. 2 περ ε του ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., η οποία, προσαυξάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επίδομα Βιβλιοθήκης που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ΄ του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ΄ του Ν.3205/2003) ποσών 2.253,23€ για το οικονομικό έτος 2011 κτι ποσό 2.685,84€για το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 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 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 στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε φόρος ύψους 6.349,43ευρώ με το/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ./2011 υποβληθείσας ,κοινής με τη σύζυγό του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με ατομικό συνολικό εισόδημα ύψους 45.042,75€, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.253,23€(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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ως προς το οικονομικό έτος 2010:

Να τεθεί στο αρχείο της υπηρεσίας μας, ως προς την πράξη με αριθμ. πρωτ./17-01-2014 που αφορά το οικονομικό έτος 2010, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

Ως προς το οικονομικό έτος 2011

Τη μερική αποδοχή της από 20/02/2014 και με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011 με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου

κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 2.253,23 € που αντιστοιχεί στη πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 3,670,30 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2011.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό κατά χρήση με βάση την παρούσα απόφαση: τελικό χρεωστικό 5.425,60€ Χρήση 2010 (Οικ. Έτος 2011)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).

