



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1908

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, οδός, κατά της υπ' αριθ. Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την οποία απορρίφθηκε ταυτόριθμο αίτημα με ημερομηνία κατάθεσηςτου προσφεύγοντος, περί ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και τα προσκομιζόμενα στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την οποία απορρίφθηκε ταυτόριθμο αίτημα με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2013 του προσφεύγοντος, περί ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17-06-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε ταυτάριθμο αίτημα με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2013, του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 4.644,21 € το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ως τακτικό ερευνητή Α' του Ελληνικού Γεωργικού Οργανισμού – Δήμητρα (στο οποίο συγχωνεύθηκε το ΕΘΙΑΓΕ) που προέρχεται από αμοιβές που έλαβε με την μορφή επιδομάτων (Ν. 2530/1997), για το χρονικό διάστημα από 1/1—31/12/2010.

Συγκεκριμένα το ποσό αυτό προέρχεται από :

1) Την Πάγια Μηνιαία Αποζημίωση για Δημιουργία και Ενημέρωση Βιβλιοθήκης και για Συμμετοχή σε Συνέδρια, του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ του Ν. 2530/1997 ποσού 2.498,88 €.

2) Το Ειδικό Ερευνητικό Επίδομα για την Εκτέλεση Μεταδιδακτορικής Έρευνας και την Ταχύτερη και Αποτελεσματικότερη Προώθηση των Ερευνητικών Προγραμμάτων, του άρθρου 13 παρ. 2 περ. ε του Ν. 2530/1997 ποσού 2.145,33 €.

Με την υπ' αριθ./2014 προσαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον, οι περιπτώσεις πηγής εισοδήματος που αναφέρονται παραπάνω, θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που φορολογείται αφού δεν αναφέρονται στις κατονομαζόμενες περιοριστικά περιπτώσεις του άρθρου 45§4 του Ν. 2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της με αριθμ. πρωτ.απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, να γίνει δεκτή η ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 την οποία έχει υποβάλει στην Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και να ακυρωθεί ή μεταρρυθμιστεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2011, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 2.498,88 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και

β) το ποσό των 2.145,33 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του, ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο και ότι εκ συγγνωστής πλάνης συμπεριέλαβε τα παραπάνω ποσά στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011.

Ο προσφεύγων, για την επίρρωση των ισχυρισμών του, επικαλείται την υπ' αριθμ. 1944/2012 απόφαση του ΣτΕ.

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 εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003 παρέχεται πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια στους Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα, τα οποία διέπονται από τις διατάξεις του Ν.1514/1985, καθώς και σε κέντρα έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 3205/2003 χορηγείται στους ανωτέρω ερευνητές ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 επεκτάθηκε η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 και στα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού του Εθνικού Ιδρύματος Αγροτικής Έρευνας (ΕΘ.Ι.ΑΓ.Ε.).

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 επεκτάθηκε η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 και στα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού του Εθνικού Ιδρύματος Αγροτικής Έρευνας (ΕΘ.Ι.ΑΓ.Ε.), το οποίο συγχωνεύθηκε στον Ελληνικό Γεωργικό Οργανισμό «ΔΗΜΗΤΡΑ».

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 οι ως άνω παροχές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσονται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτουν 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 τους στη νομοθετική διάταξη που τις 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.

Η ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ εκδόθηκε κατόπιν παραπομπής σε αυτήν υπόθεσης, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 1944/2012 απόφαση το Β Τμήματος του ΣτΕ, την οποία επικαλείται ο φορολογούμενος στην ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ερευνητή βαθμίδας Α' του Ελληνικού Γεωργικού Οργανισμού – Δήμητρα (στο οποίο συγχωνεύθηκε το ΕΘΙΑΓΕ) 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 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 ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011

ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ : 841,21 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).