



**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 23/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1921

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 22/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Ραφήνας Αττικής, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. /20-03-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. /20-03-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 20/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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 αριθμ./20-03-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./19-03-2014 αίτημα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού ετών 2011, 2012, 2013 κατά το ποσό των 1479,87€ , 1428,12 € και 1428,12 € αντιστοίχως ανά έτος, (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης), καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§4 του ν. 2238/94 θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν εμπίπτει στις απαλλαγές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ. 45 του ν.2238/94.

Τα εν λόγω επιδόματα τα έλαβε η προσφεύγουσα, ως καθηγήτρια εφαρμογών του Τμήματος Συντήρησης Αρχαιοτήτων και έργων Τέχνης της Σχολής Καλλιτεχνικών Σπουδών, από το ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.2 εδ. Δ του Ν. 2530/1997 και άρθρου 37 του ν.3205/2003.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση και με αριθμ. πρωτ./22-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

- να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ./20-03-2014 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Παλλήνης,
 - να γίνει δεκτή η με αριθμ./19-03-2014 αίτηση ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2011, 2012 και 2013
 - να γίνουν νέες εκκαθαρίσεις και να επιστραφεί εντόκως το ποσό του φόρου που αναλογεί στο ποσό της ανάκλησης 1.479,87€ , 1.428,12 € και 1.428,12 € αντιστοίχως ανά έτος και που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :
- 1) Προορίζονται για να καλύψουν τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν δε αποζημιωτικό χαρακτήρα, επειδή επιδιώκουν να καλύψουν τις εν λόγω δαπάνες.
 - 2) Δεν συγκεντρώνουν επομένως, τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν πρέπει να φορολογούνται. Εξάλλου, το ύψος του επιδόματος αυτού δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και δεν δύναται να αποτελέσει συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι.
 - 3) Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 1 ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστικές.
 - 4) Επίκληση της υπ'αριθμ. 29/2014 απόφασης της ολομέλειας του ΣτΕ προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

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 όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 2γ' του Ν. 3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Ε.Π. των Τ.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 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 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. Επομένως 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. (άρθρο 13 παρ.2δ' του ν. 2530/1997) κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Ωστόσο εν προκειμένω, η προσφεύγουσα είναι καθηγήτρια εφαρμογών στο Τ.Ε.Ι Αθήνας και σύμφωνα με το άρθρ. 39§1 του ν.3205/03 ορίζεται ότι : «α'. Για το εκπαιδευτικό και ειδικό εκπαιδευτικό προσωπικό της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε. εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 37 του παρόντος νόμου».

Επομένως, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με το **άρθρο 15** παρ.2δ' του ν. 2530/1997 και **όχι** σύμφωνα με το **άρθρο 13** παρ.2δ' του ν. 2530/1997 που ισχύει για μέλη διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και για τα οποίο άρθρο αποφάνθηκε η Ολομέλεια του ΣτΕ με την ανωτέρω απόφασή της .

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος-καθηγητού εφαρμογών (Ε.Π.) της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.- ότι η **πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια** δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2 γ' και ε' του Ν. 2530/1997, και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ.2 β' και δ' του Ν.3205/2003, θεσμοθετήθηκαν το επίδομα διδακτική προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης καθώς επίσης και το ερευνητικό επίδομα τεχνολογικής έρευνας, που χορηγούνται στα μέλη Ε.Π. των Τ.Ε.Ι.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 37 παρ. 2 περ. β' και δ' του ν.3205/2003 επιδόματα εμπίπτουν στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρούνται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος,

καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Εξάλλου, αφενός μεν σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθ.78 του Συντάγματος, οι φορολογικές υποχρεώσεις καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές πρέπει να ορίζονται με τυπικό νόμο (ΣΤΕ 1526/1990), αφετέρου δε είναι στενώς ερμηνευτέες (ΣΤΕολ. 2312/92).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 22/04/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της
προσφεύγουσας, ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).