



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

Καλλιθέα, 23-06-2014

Αριθμός απόφασης:1935

Ταχ. Δ/ση : 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης προθεσμίας των 90 ημερών, της υπ' αρ..... αίτησης ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 προς την Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αίτηση ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 προς την Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) και α) το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, β) το από από εκκαθαριστικό σημείωμα

φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) και γ) το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) οικονομικού έτους 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από ... εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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:

Α) Με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου, ύψους 2.020,41 €.

Β) Με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου, ύψους ... €.

Γ) Με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου, ύψους €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης άπρακτου τριμήνου, της υπ' αρ..... αίτησης ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που με αυτές είχαν δηλωθεί ποσά από πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια ύψους 2.486,59 €, 2.399,64 € και 2.399,64 € αντίστοιχα, που έλαβε ως γιατρός του Ε.Σ.Υ. στο Γενικό Νοσοκομείο ... «.....». Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των φόρων εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων, και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων που αντιστοιχούν στις ως άνω παροχές.

Κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, τα παραπάνω ποσά δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας της και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

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, τα ποσά των ως άνω αποζημιώσεων θεωρούνται εισοδήματα 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 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, τα ποσά των πάγιων μηνιαίων αποζημιώσεων για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια για τα έτη 2010, 2011 και 2012 χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα, 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόριψη της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Χρεωστικό ποσό πληρωμής εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011: €.

Χρεωστικό ποσό πληρωμής εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012: €.

Χρεωστικό ποσό πληρωμής εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013: €.

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν α) με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, β) με από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της οικονομικού έτους 2012, (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) και γ) με απόεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, (Α.Χ.Κ....., ΑΡ.ΕΙΔ.....) της Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Δ'-Θ'-Ι'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

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**

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).