



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

Καλλιθέα, 23/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1937

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 13/5/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά των υπ' αρ. πρωτ.,, και/2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/5/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις με αριθμ./2010,/2011,/2012 και/2013 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, και ακολούθως εκδόθηκαν τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα, με τα οποία του επιβλήθηκε φόρος ύψους 5.090,06€ για το

οικονομικό έτος 2010, 5.646,36€ για το οικονομικό έτος 2011, 5.852,57€ για το οικονομικό έτος 2012 και 5.720,09€ για το οικονομικό έτος 2013.

Στη συνέχεια υπέβαλε τις από 24/3/2014 τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές σύμφωνα με τις υπ' αριθμ.,, και/2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, καθόσον οι εν λόγω ανακλητικές υπεβλήθησαν πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους και τα εν λόγω επιδόματα αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

Κατά των προαναφερθεισών αρνητικών απαντήσεων επί των από 24/3/2014 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτοκόλλου/ 6-6-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνουν δεκτές οι ανακλητικές του δηλώσεις, ισχυριζόμενος ότι:

α) το καθαρό ποσό των 5.371,68€ για το οικονομικό έτος 2010, 4.866,28€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης,

β) το καθαρό ποσό των 4.374,96€ για το οικονομικό έτος 2010, 3.942,02€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.518,04€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.127,08€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και

γ) το καθαρό ποσό των 2.992,2€ για το οικονομικό έτος 2010, 3.508,82€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2013, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως στο Πανεπιστήμιο, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

Με την υπ' αριθμ./ 23-6-2014 δήλωση μερικής παραίτησης του προσφεύγοντα παραιτείται «από τις αξιώσεις μου για την επιστροφή του φόρου που επιβλήθηκε στα επιδόματα που έλαβα από, ήτοι για το ειδικό ερευνητικό επίδομα, το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και την πάγια μηνιαία αποζημίωση, αποκλειστικά και μόνο για το οικονομικό έτος 2010».

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 ο προσφεύγων έχει ανακαλέσει τις αξιώσεις του αναφορικά με τα εν λόγω επιδόματα για το οικονομικό έτος 2010, σύμφωνα με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου δήλωσή του.

Ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (του άρθρου 13 παρ. 2 περ. γ' Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. β' Ν.3205/2003), 4.866,28€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2013 και το ειδικό ερευνητικό επίδομα (του άρθρου 13 παρ. 2 περ. ε' Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. δ' Ν.3205/2003), ποσού 4.374,96€ για το οικονομικό έτος 2010, 3.942,02€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.518,04€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.127,08€ για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' του εφαρμοστέου εν προκειμένω 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 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 υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.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, προσauξανουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την πάγια αποζημίωση 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) ποσού 3.508,82€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' 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 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 συγκαλυμμένο 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 5.646,36€ με το υπ' αριθμόν δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, 5.852,57€ με το υπ' αριθμόν δήλωσης για το οικονομικό έτος 2012 και 5.720,09€ με το υπ' αριθμόν δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν.3052/2002, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 34.656,66€ για το οικονομικό έτος 2011, 31.807,34€ για το οικονομικό έτος 2012 και 31.428,84€ για το οικονομικό έτος 2013. Σε αυτά τα ποσά περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, το ποσό ύψους 3.508,82€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2013 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά τα αντίστοιχα έτη, 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

Τη μερική αποδοχή της από 13/5/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση των με αριθμ. δήλωσης/2011,/2012 και/2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 3.508,82€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.771,24€ για το οικονομικό έτος 2013, που αντιστοιχούν στην 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 και να προβεί ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το καθαρό ποσό των 3.942,02€ για το οικονομικό έτος 2011, 3.518,04€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.127,08€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και για το ποσό των 4.866,28€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.834,92€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

γ) Ως προς την πράξη/ 23-4-2014 που αφορά στο οικονομικό έτος 2010 να τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013.

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).