



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

Καλλιθέα, 23/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1950

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 12/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Θέρμης Θεσ/νίκης, οδός κατά της με αρ. πρωτ./04-04-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./04-04-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί του από 03-04-2014 αιτήματος ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.

7. Την από 10/6/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **12/05/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμ./04-04-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ./3-04-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ.υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του :

α) το ακαθάριστο ποσό των 2.564,76 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια,

β) το ακαθάριστο ποσό των 3.562,59 €, που αντιστοιχεί σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων,

που έλαβε ως μέλος ΔΕΠ του τμήματος του Πανεπιστημίου.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./04-04-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ απέρριψε την ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος επειδή στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ'ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ως προς το μέρος που αφορά στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, β) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./26-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτό συμπεριλάμβανε στο φορολογητέο εισόδημά του το ποσό των 2.473,71 €, που αντιστοιχεί στην ανωτέρω πάγια μηνιαία αποζημίωση, γ) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και δ) την επιστροφή σε αυτόν του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου που αντιστοιχεί στην ως άνω παροχή ισχυριζόμενος ότι:

Εκ πλάνης συμπεριέλαβε το ως άνω ποσό ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελεί εισόδημα.

1. Η ανωτέρω παροχή δεν έχει το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση 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.

2. Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστικές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η 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, 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, ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ./3-4-14 αίτημα του στη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, ζητά νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και την επιστροφή σε αυτόν του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου χωρίς να αναγράφει ποσά, παρά μόνο συνυπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ο...../7-3-2014 βεβαίωση του τμήματος μισθοδοσίας του Πανεπιστήμιου στην οποία αναγράφονται μόνο οι ακαθάριστες αποδοχές του, ήτοι για επίδομα βιβλιοθήκης ποσό 2.564,76 € και για επίδομα ειδικό ερευνητικό ποσό 3.562,59€.

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ./04-04-2014 απάντησή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, αναφέρεται ότι: «ο προσφεύγων θεωρεί ως συνολικό αφορολόγητο το ποσό των 5.909,83 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 που αφορά: ειδικό ερευνητικό επίδομα ποσού 3.436,12 € και πάγια μηνιαία αποζημίωση ποσού 2.473,71 €».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή αιτείται, εκτός των άλλων, και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. /04-04-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και αναφέρει ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που έλαβε το οικονομικό έτος 2012 ανέρχεται σε ποσό ύψους 2.473,71 €, πόσο δηλαδή που αναφέρει και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..

Ωστόσο, σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. Δ.Ο...../29-05-2014 βεβαίωση του τμήματος μισθοδοσίας τουΠανεπιστήμιου, (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2014 ΕΜΠ 30/05/2014), που μας απέστειλε το Πανεπιστήμιο κατόπιν προφορικού μας αιτήματος, α)ο κ. έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, για πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το ακαθάριστο ποσό των 2.564,76 €, β) στο ανωτέρω ποσό επιβλήθηκαν κρατήσεις συνολικού ποσού 364,71 €, γ) το καθαρό ποσό προ φόρου διαμορφώνεται σε 2.200,05 €.

Επειδή εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα :

Α) επιβλήθηκε φόρος ύψους 4.639,82 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης/26-07-2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.948,36 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.200,05 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, 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

την αποδοχή της από 12/05/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ΑΦΜκαι την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης/26-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 2.200,05 ευρώ που αντιστοιχεί 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.

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

Τελικό χρεωστικό: 3.869,80 ευρώ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).