



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569810

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01/07/2014

Αριθμός απόφασης:

2043

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 23/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της από 29/04/2014 τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, μετά την παρέλευση άπρακτου του τριμήνου από την υποβολή της με αριθμ πρωτ...../29-1-2014 αίτησης περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29/04/2014 τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, μετά την παρέλευση άπρακτου του τριμήνου από την υποβολή της με

αριθμ πρωτ...../29-1-2014 αίτησης περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23/06/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/05/2014 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:

Με την από 29/04/2014 τεκμαιρόμενη σιωπηρή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, δεν έγινε δεκτό το με αριθμ. πρωτ./29-1-2014 αίτημα του προσφεύγοντος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, ως προς το ποσό των 8.831,04€ (μεικτό ποσό 9.349,92€) για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και επιστροφή του αναλογούντος και αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλλε για το οικ. έτους 2013 την με α/α δήλωση φορολογίας εισοδήματος με δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 58.818,97€(εκ του οποίου ποσό ίσο με 58.206,65€ αντιστοιχούσε σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες), βάσει της οποίας επιβλήθηκε με το από 30/08/2013 εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα συνολικά και για τα εισοδήματα της υπόχρεου συζύγου του με ΑΦ.Μ..... (19.409,39€ εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) φόρος 6.207,18€ .

Στο δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του προσφεύγοντος συμπεριλαμβάνονταν καθαρό ποσό που αντιστοιχούσε σε επιδόματα ύψους 8.831,04€ και ειδικότερα, ποσό ίσο με 4.845,00€ (μεικτό 5.129,64€) το οποίο αντιστοιχούσε σε αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια, καθώς και ποσό 3.986,04€ (μεικτό 4.220,28€) το οποίο αντιστοιχούσε σε ειδικό ερευνητικό επίδομα. Με την υπ' αριθμ. πρωτ./29-1-2014 αίτησή του ο προσφεύγων ζητούσε νέα εκκαθάριση, ισχυριζόμενος ότι στην αρχική κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 με τη σύζυγό του δήλωσε εκ παραδρομής το επίδομο ποσό, το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αν και το απαλλασσόμενο του φόρου εισοδήματος της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια καθώς και το ειδικό ερευνητικό επίδομα κρίθηκε ad hoc από τη δικαστική εξουσία.

Μετά τη παρέλευση άπρακτου του τριμήνου από την υποβολή της παραπάνω αίτησης εκ μέρους της φορολογικής αρχής και εντός της προθεσμίας προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων άσκησε την από 23/05/2014 και με αριθμ. πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.

Με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της από 29/04/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ , καθώς και νέα εκκαθάριση του εισοδήματός του για το οικ. έτος 2013 ισχυριζόμενος τα εξής :

α) ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ήτοι το καθαρό ποσό των 4.845,00€ καθώς και το ειδικό ερευνητικό επίδομα ήτοι το καθαρό ποσό των 3.986,04€ που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ως μέλος διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, σύμφωνα με την συνταγματική επιταγή του άρθρου 16 παρ.1 του Συντάγματος έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και προορίζεται για την κάλυψη πραγματικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για την προαγωγή της επιστήμης.

β) ότι το ύψος της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και του ειδικού ερευνητικού επιδόματος δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά τη έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. ούτε συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

γ) ότι η υπ'αριθμ. 29/2014 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε τον αποζημιωτικό χαρακτήρα της εν λόγω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και την αντισυνταγματικότητα της διάταξης του άρθρου 12 παρ.13 του ν.3052/2002.

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».

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ Ν.3205/2003) ποσού 3.986,04€

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 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 στο άρθρο 45 παρ. 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 υπάγεται και το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται 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, προσαυξάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί 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 4.845,00€

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 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 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 στον προσφεύγοντα (από κοινού με τη σύζυγό του) επιβλήθηκε φόρος ύψους 6.207,18ευρώ με το από 30-08-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα 58.818,97€ στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.845,00 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, 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 23.05.2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ΤΟΥ , ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της από 29/04/2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από 29/1/2014 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά «το ποσό ύψους 4.845,00€ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια» το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. Ειδοποίησης/30-08-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το καθαρό ποσό των 3.986,04€ που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2013.

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

Τελικό χρεωστικό (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης): 4.366,08€.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).