



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 18-07-

2014

Αριθμός απόφασης: 2234

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 26-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου στην υπ' αριθ. αίτησή του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου στην υπ' αριθ. αίτηση του φορολογούμενου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17-07-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως 2013, του προσφεύγοντα, με την οποία ανακαλεί μέρος του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπηρετούσε ως Καθηγητής στο Πανεπιστήμιο

- Για το οικονομικό έτος 2010 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €634,27. Με την ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €51.948,35 ανακαλεί το καθαρό ποσό των €5.371,68 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2009 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.
- Για το οικονομικό έτος 2011 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό επιστροφής €1.572,16. Με την ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €44.738,59 ανακαλεί το καθαρό ποσό των €4.506,54 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2010 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.
- Για το οικονομικό έτος 2012 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €2.983,14. Με την ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €41.147,68 ανακαλεί το καθαρό ποσό των €4.195,02 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2011 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.
- Για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €794,52. Με την ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €34.600,58 ανακαλεί το καθαρό ποσό των €2.796,72 το οποίο

καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2012 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. /26-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ώστε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση των φορολογητέων εισοδημάτων, αφαιρούμενης από αυτά της πάγιας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωσης βιβλιοθήκης, για τα οικονομικά έτη 2010-2013, και έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ισχυριζόμενος ότι

- τα εν λόγω επιδόματα, που εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις αρχικές φορολογικές δηλώσεις, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του φορολογητέου εισοδήματος,
- με βάση το άρθρο 13 παρ.2 περ.δ' και ε' του Ν.2530/97 τα ως άνω επιδόματα χορηγούνται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση βάσει συνταγματικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ (ΣΤΕ1944/2012 , ΟΛΣΤΕ29/2014).

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για

τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. »

Επειδή εν προκειμένω έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 22-04-2014 για τα οικονομικά έτη 2010-2013 συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

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 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:

α) Για το οικονομικό έτος 2010 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €634,27, αλλά στο δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €51.948,35 συμπεριέλαβε το καθαρό ποσό των €5.371,68 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2009 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) Για το οικονομικό έτος 2011 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό επιστροφής €1.572,16, αλλά στο δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €44.738,59 συμπεριέλαβε το καθαρό ποσό των €4.506,54 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2010 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

γ) Για το οικονομικό έτος 2012 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €2.983,14 αλλά στο δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €41.147,68 συμπεριέλαβε το καθαρό ποσό των €4.195,02 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2011 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

δ) Για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με το οποίο προέκυψε ποσό πληρωμής €794,52 αλλά στο δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €34.600,58 συμπεριέλαβε το καθαρό ποσό των €2.796,72 το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2012 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, 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 αποδοχή της από 26-05-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, ΑΦΜ..... και συγκεκριμένα :

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα υπ' αριθ. ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν :

α) για το οικονομικό έτος 2010, το καθαρό ποσό ύψους 5.371,68 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,

β) για το οικονομικό έτος 2011, το καθαρό ποσό ύψους 4.506,54 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,

γ) για το οικονομικό έτος 2012, το ποσό ύψους 4.195,02 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,

δ) για το οικονομικό έτος 2013, το ποσό ύψους 2.796,72 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,

και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).