



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9523766
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2316

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 06.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή της..... του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά των υπ' αριθμόν/14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υπ αριθμ/13-05-2014 μερικώς ανακλητικών φορολογικών δηλώσεις οικονομικών ετών 2009 και 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ αριθμ/14-05-2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 28/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

1. Την ακύρωση των υπ αριθμό /14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, στις υπ' αριθμ. /13-05-2014 μερικώς ανακλητικές φορολογικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2009 και 2010.
2. την ακύρωση ή τροποποίηση των υπ αριθμών ειδοποίησης/2009 και/2010 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος,
3. την έντοκη επιστροφή του ποσού του εν λόγω φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

ισχυριζόμενη ότι, λόγω της επαγγελματικής της ιδιότητας ωςΚαθηγήτρια τουΠανεπιστημίου

Το ακαθάριστο ποσό των 2.112,00 € (καθαρό 1.790,55 €) για τη χρήση 2008 και των 2.112,00 € (καθαρό 1.790,55 €) για τη χρήση 2009 που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, 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, 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. » (Σχ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

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, προϋσχύουσες 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 την προσφεύγουσα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 13.05.2014 για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

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 στην προσφεύγουσα επεστράφη φόρος 300,69 για το οικονομικό έτος 2009 και ποσό πληρωμής φόρου ύψους 2.139,92 € για το οικονομικό έτος 2010 σύμφωνα με τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των υπ. αρ. 46448 και 110208 δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 44.527,23 ευρώ για το οικ. έτος 2009 και 63.801,00 ευρώ για το οικ. έτος 2010 στα οποία περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων ποσά ύψους **1.790,55 € για το οικ. έτος 2009 και 1.790,55 € για το οικ. έτος 2010** (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά τα διάστημα από 01.01.2008 έως 31.12.2008 και 01.01.2009 έως 31.12.2009 αντίστοιχα, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. η απόφαση της Υπηρεσίας μας πρέπει να περιέχει την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού, θέματα περί των εντόκων της επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 06/06/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των με αριθμ. Πρωτ. /14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα υπ αριθμ /13-05-2014 μερικώς ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2009 και 2010, **κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν ποσά ύψους 1.790,55 € για το οικ. έτος 2009 και 1.790,55 € για το οικ. έτος 2010** που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή τους σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

**Η Υπάλληλος του
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**