



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 06-08-2014

Αριθμός απόφασης: 2410

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

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 από 26-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου Αττικής (.....) , οδός αρ. , κατά των υπ' αριθμ. , και/31-12-2013 απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υπ' αριθμ. , και /23-12-2013 αιτημάτων του προσφεύγοντος περί μερικής ανακλήσεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. , και/31-12-2013 απορριπτικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υπ' αριθμ. , και /23-12-2013 αιτημάτων του προσφεύγοντος περί μερικής ανακλήσεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012 .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04-08-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26-06-2014 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 τις από 31-12-2013 και με αρ. πρωτ....., και απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκαν τα από 23-12-2013 και με αρ. πρωτ., και αιτήματα του

προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης της φορολογικής του δήλωσης για τα οικ. έτη 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα, βάσει των ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε και ζητούσε να μην φορολογηθεί το ποσό ύψους 11.708,02 ευρώ για το οικ. έτος 2010, το ποσό ύψους 10.162,47 ευρώ για το οικ. έτος 2011 και το ποσό ύψους 4.105,37 ευρώ για το οικ. έτος 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, την τροποποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων με αρ. ειδοποίησης .../2010,/2011 και/2012 και περαιτέρω τη νομιμότοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στην υπ' αριθμ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 το ποσό των 5.984,35 ευρώ που αφορά στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και στη συμμετοχή σε συνέδρια και το ποσό των 5.723,67 ευρώ που αφορά στο Ειδικό Ερευνητικό Επίδομα, που έλαβε ως τακτικός Ερευνητής βαθμίδας Α' του «.....» (πρώην) το διάστημα 01/01/2009 έως 31/12/2009.
- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στην υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 το ποσό των 5.468,06 ευρώ που αφορά στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και στη συμμετοχή σε συνέδρια και το ποσό των 4.694,41 ευρώ που αφορά στο Ειδικό Ερευνητικό Επίδομα, που έλαβε ως τακτικός Ερευνητής βαθμίδας Α' του «.....» (πρώην) το διάστημα 01/01/2010 έως 31/12/2010.
- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στην υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 το ποσό των 2.212,77 ευρώ που αφορά στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και στη συμμετοχή σε συνέδρια και το ποσό των 1.892,60 ευρώ που αφορά στο Ειδικό Ερευνητικό Επίδομα, που έλαβε ως τακτικός Ερευνητής βαθμίδας Α' του «.....» (πρώην) το διάστημα 01/01/2011 έως 31/12/2011.

Τα εν λόγω επιδόματα 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 σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./2002 και .../2005 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και τις υπ' αριθμ./2003 και ../2005 αποφάσεις Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης .

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, με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003 παρέχεται πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια στους Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα, τα οποία διέπονται από τις διατάξεις του Ν.1514/1985, καθώς και σε κέντρα έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 3205/2003 χορηγείται στους ανωτέρω ερευνητές ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα .../..... επεκτάθηκε η ισχύς των διατάξεων του άρθρου του Ν..... και στα μέλη του το οποίο συγχωνεύθηκε στον«.....».

Επειδή με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος από τις 8.7.2002.

Επειδή οι ως άνω παροχές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσονται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ιδίου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή τους στη νομοθετική διάταξη που τις χορηγεί.

Επειδή, με την πρόσφατη νομολογία της Ολομέλειας του ΣτΕ και συγκεκριμένα με την απόφαση 29/2014, κρίθηκε ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν.2530/1997, στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω 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, ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

Επειδή, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ερευνητή βαθμίδας Α' του«.....» (πρώην) σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003. Επομένως, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 26-06-2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του , ΑΦΜ

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

Ποσό Επιστροφής για το οικ.έτος 2010 :	464,09 €
Ποσό πληρωμής για το οικ.έτος 2011 :	5.458,82 €
Ποσό πληρωμής για το οικ.έτος 2012 :	5.799,20 €

Τα παραπάνω ποσά προσδιορίστηκαν με το αρ. ειδοποίησης/2010 (αρ. πιστ. κατ/σης), με το αρ. ειδοποίησης/2011 (ΑΧΚ) και με το αρ. ειδοποίησης .../2012 (ΑΧΚ) Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων οικον. Ετών 2010,2011 και 2012 αντίστοιχα , της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).