



**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

28/08/2014

Αριθμός απόφασης:

2525

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 **02.6.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, *ΑΦΜ*, *κατοίκου* ΠΕΙΡΑΙΑ οδός κατά των υπ αριθμό και αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επί των υπ αριθμ και τροποποιητικών - ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2009 και 2010 και διενέργεια νέας εκκαθάρισης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ αριθμ και αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **02.6.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τις υπ' αριθ. και αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά απορρίφθηκαν οι με αρ. πρωτ. και αιτήσεις του προσφεύγοντος περί

ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός των οικονομικών ετών 2009 και 2010 και διενέργεια νέας εκκαθάρισης .

Η ανάκληση αφορά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συγκεκριμένα επίδομα για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ύψους 4.181,40 € για τη χρήση 2008 και ύψους 4.181,40 € για τη χρήση 2009.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων ως Καθηγητής του Πανεπιστημίου υπέβαλε για τα οικον. έτη 2009 και 2010 τις υπ αριθμούς και αντίστοιχα δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά και δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 42.277,57€ για το οικ. έτος 2009 και 43.275,04€ για το οικ. έτος 2010. Στο εισόδημα αυτό συμπεριελάμβανε το ανωτέρω αναφερόμενο επίδομα βιβλιοθήκης που είχε λάβει κατά τις χρήσεις 2008 και 2009. Για το λόγο αυτό στις 11/03/2014 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά τις υπ' αριθ. Πρωτ. και αιτήσεις περί ανάκλησης-τροποποίησης των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 αντίστοιχα. Με τις εν λόγω αιτήσεις ζητούσε τη μεταφορά του ποσού του επιδόματος βιβλιοθήκης, ήτοι ποσού ύψους 4.181,40€ για το οικονομικό έτος 2009 και ποσού ύψους 4.181,40€ για το οικονομικό έτος 2010, από τον κωδικό 301 όπου είχε αρχικά καταχωρηθεί ως μέρος του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, στον κωδικό 659, ισχυριζόμενος ότι τα ποσά αυτά δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος καθότι καλύπτουν πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλεται κατά την άσκηση των καθηκόντων του, έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και συνεπώς δεν πρέπει να υποβληθούν σε φόρο εισοδήματος.

Επί της αίτησης αυτής η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με τις με αρ. πρωτ. και απαντήσεις. Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμ.πρωτ. /02-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά , με την οποία ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του ως νόμιμη, βάσιμη και αληθής.
- Ακυρωθούν οι με αρ. και αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, να γίνει δεκτές οι από 11/03/2014 τροποποιητικές του δηλώσεις - αιτήσεις για νέα εκκαθάριση για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 και να ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2009 και 2010.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 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.
- Η απαρίθμηση των περιπτώσεων που αναφέρονται στο άρθρο 45 § 4 Ν. 2238/94 και οι οποίες δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική.
- Η φορολόγηση των εν λόγω επιδομάτων προσκρούει στις διατάξεις των άρθρων: 78§1 και 4

και 4§5 του Συντάγματος, 4§1 και 45§1 του Ν. 2238/94.

- Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.2 περ. γ', δ' και ε' του ν.2530/1997 τα εν λόγω επιδόματα χορηγούνται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι. για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτά υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας τους και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση .

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. » (Σχετ. 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, 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 στις 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 έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα την 11-03-2014 ανακλητικές-τροποποιητικές δηλώσεις 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 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 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 προέκυψε για το οικονομικό έτος 2009 πληρωμή φόρου ύψους 5.081,52 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα και για το οικονομικό έτος 2010 πληρωμή φόρου ύψους 7.262,00 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ. και υποβληθεισών, κοινών με τη σύζυγό του, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 αντίστοιχα, με ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 42.277,57€ για το οικ. έτος 2009 και 43.275,04€ για το οικ. έτος 2010, στο οποίο περιλαμβανόταν ποσό 4.181,40 € για το οικονομικό έτος 2009 και ποσό 4.181,40 € για το οικονομικό έτος 2010 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2008 έως 31.12.2008 και κατά το διάστημα 01.01.2009 έως 31.12.2009 αντίστοιχα, 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 02/06/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των με αριθμ. Πρωτ. και αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα υπ αριθμ και ανακλητικών - τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεις οικονομικών ετών 2009 και 2010, **κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν** τη μεταφορά από τον κωδικό 301 στον κωδικό 659 ποσών ύψους **4.181,40€ για το οικ. έτος 2009 και 4.181,40€ 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).