



**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 09/09/2014

Αριθμός απόφασης:2671

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 15/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης σχετικά με τις με αριθμό πρωτοκόλλου τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 αντίστοιχα και κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματός της οικ.ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ.ετών 2011 και 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 05/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ.αριθμ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκαν οι με αριθμό πρωτοκόλλου τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 αντίστοιχα με τις οποίες ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των φορολογικών της δηλώσεων για τα ως άνω οικονομικά έτη, καθότι λόγω νομικής πλάνης είχε δηλώσει ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που είχε λάβει κατά τα έτη 2010 και 2011.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα είναι Κατά τα έτη 2010, 2011 εισέπραξε επίδομα πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το οποίο ανήλθε σε ποσό ύψους 5.789,30€ και 5.715,60€ αντίστοιχα (σύμφωνα με τις με αριθμ. πρωτ. βεβαιώσεις).

Εν συνεχεία για τα οικον. έτη 2011 και 2012 υπέβαλε τις υπ.αριθμ. αντίστοιχα δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις οποίες δήλωνε ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους: 59.011,36€ (οικ.Έτος 2011), 46.600,71€ (οικ.Έτος 2012). Στα πιο πάνω εισοδήματα συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων , λόγω συγγνωστής πλάνης όπως αναφέρει η ίδια, και τα ανωτέρω αναφερόμενα επιδόματα που είχε λάβει κατά τα έτη 2010 και 2011. Για το λόγο αυτό στις υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τις υπ'αριθ. Πρωτ. τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. Έτη 2011, 2012 αντίστοιχα, με τις οποίες τροποποιούσε λόγω νομικής πλάνης τις αρχικώς υποβληθείσες από την ίδια δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών, με μείωση του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα ανωτέρω ποσά επιδομάτων, με τον ισχυρισμό ότι αυτά έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και συνεπώς δεν υπάγονται σε φορολόγηση. Επιπλέον ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματός της για τα ως άνω οικονομικά έτη, σύμφωνα με την παραπάνω τροποποίηση και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κατ'έτος.

Επί των ανωτέρω δηλώσεων η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με τις με αριθμ.πρωτ. αρνητικές απαντήσεις της.

Συνεπεία των παραπάνω η ως άνω προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, την με αριθ. πρωτ. /15-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή της.
- Γίνουν δεκτές οι κατατεθείσες στην αντίδικο Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ. τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματός της οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα.
- Ακυρωθούν οι επί των ως άνω τροποποιητικών της δηλώσεων με αρ. πρωτ. αντίστοιχα αρνητικές απαντήσεις της αντιδίκου Δ.Ο.Υ..

- Ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματός της των οικονομικών ετών 2011 και 2012 και να διαταχθεί το αντίδικο Ελληνικό Δημόσιο να προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματός της των οικ.ετών 2011 και 2012 και να της επιστραφεί εντόκως από την κατάθεση της προσφυγής της ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος που θα προκύψει για έκαστο των ως άνω ετών.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Όπως κρίθηκε με την 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, το εν λόγω επίδομα δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη ΔΕΠ των ΑΕΙ κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενο σε φόρο.
- Το σκεπτικό αυτό ισχύει και για το επίδομα βιβλιοθήκης που καταβάλλεται σε άλλα στελέχη της εκπαίδευσης, αλλά και σε άλλους κλάδους υπαλλήλων, για τους οποίους η διαρκής επιμόρφωση και επομένως η δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης είναι απαραίτητο προαπαιτούμενο για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη εκτέλεση των καθηκόντων τους, δηλαδή αντικρίζει δαπάνες απαραίτητες για τη μελέτη και διαρκή επιστημονική ενημέρωση των υπαλλήλων αυτών.

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, 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 την προσφεύγουσα αίτημα τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στις 26-06-2014 για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

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 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 η ως άνω αποζημίωση θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσεται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτει 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 ίδιου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή της στη νομοθετική διάταξη που τη χορηγεί.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ 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 στην προσφεύγουσα, 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 επικαλούμενη 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 με αρ. πρωτ. /15-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

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

▪ **Οικονομικό έτος 2011**

Ποσό πληρωμής: 7.734,79€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε..

▪ **Οικονομικό έτος 2012**

Τελικό χρεωστικό: 3.688,18€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (Αριθ.Πιστ.Κατ/σης) 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 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).