



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 17.09.2014

Αριθμός απόφασης: 2805

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί των υπ' αριθμ. ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 , 2010 , 2011 , 2012 , 2013 και 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί των υπ' αριθμ. ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 , 2010 , 2011 , 2012 , 2013 και 2014 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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:

Οικονομικό έτος 2009

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.000,02€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.764,00 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο σε φόρο.

Οικονομικό έτος 2010

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.241,68€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.764,00 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο σε φόρο.

Οικονομικό έτος 2011

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 326,93€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.479,87 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο σε φόρο.

Οικονομικό έτος 2012

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.357,29€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.428,12 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο σε φόρο.

Οικονομικό έτος 2013

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.155,23€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.428,12 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο σε φόρο.

Οικονομικό έτος 2014

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και ακολούθως εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 393,83€.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την υπ' αριθμ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, υποβλήθηκε από

τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτοκ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το ποσό των 1.274,96 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν έχει 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 υποκείμενο 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. »

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 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 στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν.4174/2013 ορίζεται : «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. »

Ως προς την πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 37 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 1.764,00 € για το οικονομικό έτος 2009, ποσού 1.764,00 € για το οικονομικό έτος 2010, ποσού 1.479,87 € για το οικονομικό έτος 2011, ποσού 1.428,12 € για το οικονομικό έτος 2012, ποσού 1.428,12 € για το οικονομικό έτος 2013 και ποσού 1.274,96 € για το οικονομικό έτος 2014.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 2γ' του Ν. 3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Εκπαιδευτικού Προσωπικού των Τ.Ε.Ι. (Ε.Π. Τ.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, 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 ιδίου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή της στη νομοθετική διάταξη που την 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 στον προσφεύγοντα, μέλος του, στη βαθμίδα του, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 37 παρ. 2 περ. γ' 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 υπ' αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

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

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).