



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

Καλλιθέα 30.9.14

Αριθμός απόφασης: 2991

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 30.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ/10.7.14/10.7.14/10.7.14 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα από 8.7.2014 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 & 2013 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ./10.7.14/10.7.14/10.7.14 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στα από 8.7.14 αιτήματα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης-ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 & 2013 αντίστοιχα και τα με αριθμό ειδοποίησης/2011,/2012 &/2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικών ετών 2011, 2012 & 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.
6. Την από 12.9.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30.7.2014 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 το με αριθμό ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, δυνάμει της με αρ. /2011 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 3.732,32 €. Επιπλέον, με τα με αριθμό ειδοποίησης/2012 &/2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2012 & 2013, δυνάμει των με αρ. /2012 &/2013 υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου 1.616,74 € & 2.025,43 € αντίστοιχα. Στις εν λόγω αρχικές δηλώσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 25.851,34 €, 27.927,40 € & 27.551,83 €, για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 & 2013 αντίστοιχα, στα οποία είχαν συμπεριληφθεί μεταξύ άλλων καθαρά ποσά 1.769,91 €, 2.097,45 € & 2.097,45 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) από πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια που έλαβε ο προσφεύγων ως επίκουρος καθηγητής του Πανεπιστημίου κατά τα οικονομικά έτη 2011, 2012 & 2013 αντίστοιχα.

Με τις υπ' αριθ. /10.7.14 /10.7.14 /10.7.14 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίφθηκαν τα από 8.7.14 αιτήματα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης-ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 & 2013 αντίστοιχα, κατά το μέρος που με αυτές είχε συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα τα ως άνω ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια.

Συγκεκριμένα, με τις υπ' αριθ. /10.7.14 /10.7.14 /10.7.14 προσβαλλόμενες πράξεις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε τα αιτήματα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 & 2013 λόγω υποβολής της τροποποιητικής- ανακλητικής δήλωσης σε χρόνο μεταγενέστερο των οικείων οικονομικών ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, την ακύρωση των με αριθμό ειδοποίησης /2011, /2012 & /2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικών ετών 2011, 2012 & 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή εντόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων που αντιστοιχούν στην ως άνω παροχή.

Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, τα παραπάνω ποσά δεν είχαν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο, επικαλούμενος προς αυτό την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣΤΕ.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 ότι: «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 ότι: «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 αιτήματα τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την 8.7.2014 για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 & 2013 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 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 στην υπό κρίση περίπτωση:

1. για το οικονομικό έτος 2011 προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 3.732,32 €, με το με αριθμό ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα, δυνάμει της με αρ./2011 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 25.851,34 € στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων καθαρό ποσό 1.769,91 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο,

2. για το οικονομικό έτος 2012 προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 1.616,74 €, με το με αριθμό ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα, δυνάμει της με αρ./2012 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 27.927,40 € στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων καθαρό ποσό 2.097,45 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και

3. για το οικονομικό έτος 2013 προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 2.025,43 €, με το με αριθμό ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα, δυνάμει της με αρ./2013 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 27.551,83 € στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων καθαρό ποσό 2.097,45 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, 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 30.7.2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αριθμ/10.7.14/10.7.14/10.7.14 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα από 8.7.2014 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 & 2013 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος που αφορούν στη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος της ως άνω αποζημίωσης, καθαρού ποσού 1.769,91 €, 2.097,45 € & 2.097,45 € αντίστοιχα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).