



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 29/10/2014
3416

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. Δ6Α118225 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 της, κατοίκου κατά της αρνητικά τεκμαιρόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, σχετικά με την με αρ. πρωτ. αιτήση της περί νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, βάσει των των τροποποιητικών/ ανακλητικών δηλώσεων που υπέβαλε, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την σιωπηρά απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γ' ΠΑΤΡΩΝ επί των από τροποποιητικών/ ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 την σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ'Π.Α.Τ.Ρ.Ω.Ν απορρίφθηκε το υπ'αριθμ..... αίτημα της προσφεύγουσας για υποβολή ανακλητικών- τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Η τροποποίηση /ανάκληση αφορά ποσά πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης α) για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης β) ειδικού ερευνητικού επιδόματος και γ) επίδομα διδακτικής προετοιμασίας τα οποία χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως καθηγήτρια της Α.Σ.Π.ΑΙ Τ.Ε (όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση της Ανώτατης και που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.2530/1997 και άρθρου 37 του ν.3205/2003. και αναλύεται ως εξής :

α) Για το οικονομικό έτος 2012 φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού **14.521,14 ευρώ** από το οποίο ποσό 3.992,88 €, της χορηγήθηκε ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ποσό 4.135,74 € της χορηγήθηκε ως ειδικό ερευνητικό επίδομα και το ποσό 6.392,52 € ως επίδομα διδακτικής προετοιμασίας.

β) Για το οικονομικό έτος 2013 φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού **14.061,60 ευρώ** από το οποίο ποσό 3.992,88 €, της χορηγήθηκε ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ποσό 3.676,20 € της χορηγήθηκε ως ειδικό ερευνητικό επίδομα και το ποσό 6.392,52 € ως επίδομα διδακτικής προετοιμασίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και , 2013 τα ανωτέρω ποσά των **14.521,14 ευρώ** και **14.061,60 ευρώ** αντίστοιχα, διότι αφορούν επιδόματα τα οποία δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Με βάση το άρθρο 13 παρ.2 περ.δ' και ε' του Ν.2530/97 τα ως άνω επιδόματα χορηγούνται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση βάσει συνταγματικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ (ΣΤΕ1944/2012 , ΟΛΣΤΕ29/2014).
- Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 Ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, είναι ενδεικτικές.

Ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (άρθρου 15 2γ' Ν.2530/97 και 37παρ.2β' ν.3205/03) ποσού 6.392,52ευρώ για το οικ.έτος 2011 και 6.392,52ευρώ για το οικον. έτος 2012 το και το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 15 2ε' Ν.2530/97 και 37παρ.2δ' ν.3205/03) ποσού 4.135,74 € για το οικ.έτος 2011 και 3.676,20 € για το οικ.έτος 2012.

Επειδή τα ως άνω επιδόματα εμπίπτουν στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρούνται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η

προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Άλλωστε, με την απόφαση 1026/2013 του ΣΤΕ κρίθηκε ότι το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά το άρθρο 13 παρ. 2 περ ε του ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., η οποία, προσauζάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 15 παρ. 2δ' Ν.3205/2003 η κατά περίπτωση του αρθ.37παρ.2γ' Ν.3205/2003) ποσού 3.992,88 € για το οικ.έτος 2011 και 3.992,88 € για το οικ.έτος 2012.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2δ' του Ν. 2530/1997 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 37 παρ. 2γ' του Ν. 3205/2003 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Ε.Π. των 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 τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται 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 στη συνέχεια 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 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 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.

Ωστόσο εν προκειμένω, η προσφεύγουσα είναι καθηγήτρια της Ανώτατης Σχολής και σύμφωνα με το άρθρ. 39§1 του ν.3205/03 ορίζεται ότι : «α'. Για το

εκπαιδευτικό και ειδικό εκπαιδευτικό προσωπικό της Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε. εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 37 του παρόντος νόμου».

Επομένως, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2δ' του ν. 2530/1997 και όχι σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.2δ' του ν. 2530/1997 που ισχύει για μέλη διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και για τα οποία άρθρο αποφάνθηκε η Ολομέλεια του ΣτΕ με την ανωτέρω απόφασή της .

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
..... και συγκεκριμένα :

**Οριστική φορολογική υποχρέωση μόνο της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. ετών 2012 έως 2013:**

Οικονομικό Έτος	Φόρος Αρχικού εκκαθαριστικού	Φόρος με βάση την παρούσα απόφαση	Διαφορά
2012	3.349,86	3.349,86	0,00
2013	2.045,92	2.045,92	0,00

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα και Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) και 2013 (ΑΧΚ) αντίστοιχα της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

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).