



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

Καλλιθέα, 14/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3634

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17-09-2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιώς, οδός, κατά της υπ' αρ./2013/31-07-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΩΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2013/31-07-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΩΣ επί των από 17-12-2013 τροποποιητικών /ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 της οποίας αρνητικής απάντησης ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

6. Την από 14 /11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/09/2014 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τη με αριθμ. πρωτ. /31-07-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΩΣ επί των από 17/12/2013 ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικον. ετών 2011, 2012 και 2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Οι ως άνω τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις αφορούν: α) μείωση του δηλωθέντος με την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογητέου εισοδήματος κατά το ποσό των 2.253,20 € (καθαρό μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων), για το οικονομικό έτος 2011, β) μείωση του δηλωθέντος με την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογητέου εισοδήματος κατά το ποσό των 2.097,46 € (καθαρό μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων), για το οικονομικό έτος 2012, και γ) μείωση του δηλωθέντος με την αρχική δήλωση φορολογητέου εισοδήματος κατά το ποσό των 2.097,46 € (καθαρό μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων), για το οικονομικό έτος 2013, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα, ως αναπληρώτρια καθηγήτρια του Πανεπιστημίου, με τη μορφή πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΩΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, διότι: α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 §1 του ν. 2238/94, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά ή συνταξιούχους, οπότε τα ως άνω ποσά φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και β) στις διατάξεις του άρθρου 6 §5 και του άρθρου 45§4 του ν. 2238/94 αναφέρονται όλες οι περιπτώσεις απαλλαγών από το φόρο εισοδήματος και δεν αναφέρονται ως απαλλασσόμενα του φόρου τα ποσά που εισπράττουν οι καθηγητές Πανεπιστημίων για τα εν λόγω επιδόματα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την αναγνώριση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, β) την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. /..... /31-07-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, γ) την αποδοχή των από 17-12-2013 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2011, 2012 και 2013,

δ) τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων και ε) την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου εντόκως, ισχυριζόμενη ότι :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν εισόδημα.
- Η ανωτέρω παροχή δεν έχει το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση δαπανών, και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος. Η απαρίθμηση παροχών στον ΚΦΕ, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την υπ' αριθμ. **29/2014 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλο ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

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 τις διατάξεις του άρθρου 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, 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. (σχετική ΠΟΛ 1234/27-10-2014 εγκύκλιος ΓΓΔΕ)

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση,

Α) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2011 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.109,14 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα, από κοινού με το σύζυγό της, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.922,26 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους 2.253,20 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2010 έως 31/12/2010, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Β) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2012 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 4.299,43 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα, από κοινού με το σύζυγό της, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 30.714,81 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους 2.097,46 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Γ) με το με αριθμ. ειδοποίησης/2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2013 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 923,03 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα, από κοινού με το σύζυγό της, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 30.156,04 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους 2.097,46 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό 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 με ημερομηνία κατάθεσης 17/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την ακύρωση της της με αριθμ. πρωτ./13/31-07-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΩΣ επί των από 17/12/2013 τροποποιητικών /ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, κατά το μέρος που αφορούν τα ποσά της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους 2.253,20 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, ύψους 2.097,46 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 και ύψους 2.097,46 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, και ορίζουμε όπως η Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΩΣ προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων 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).