



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 27/11/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3814

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9523766

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **6-10-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αρνητικής απάντησης επί της από 22-9-2014 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού Έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τήν αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ επί τής από 22-9-2014 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, τής οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24-11-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ αριθμ πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό επιστροφής φόρου εισοδήματος 157,11 €, βάσει της υποβληθείσας, κοινής με τη σύζυγό του, φορολογικής δήλωσης οικ έτους 2014.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι Ιατρός. Κατά το έτος 2013 εισέπραξε πάγια μηνιαία αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης), το οποίο σύμφωνα με την από 18/09/2014 βεβαίωση του Νοσοκομείου, ανήλθε σε καθαρό ποσό ύψους 613,02 €.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ.αριθμ. κοινή με τη σύζυγό του, Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην οποία δήλωνε ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 16.470,79€. Στο εισόδημα αυτό συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων και το ανωτέρω αναφερόμενο επίδομα που είχε λάβει κατά το έτος 2013 το οποίο, όπως αναφέρει ο ίδιος, δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθότι δεν αποτελεί εισόδημα.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./22-9-2014 δήλωση ανάκλησης της δήλωσης φορολ. εις/τος οικ. έτους 2014, και έλαβε την με αρ. πρωτ./23-9-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ την υπ' αριθμ.πρωτ./6-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση ισχυριζόμενος ότι:

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 ποσό ύψους 613,02 (επίδομα βιβλιοθήκης) διότι αφορά επίδομα το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Με βάση την υπ αριθμ 2306/2014 ομόφωνη απόφαση της Ολομελείας του ΣτΕ, η οποία πλέον αποτελεί Νομολογία, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα η πάγια μηνιαία αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης), που λαμβάνουν οι Ιατροί κλάδου Ε.Σ.Υ. για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης καθώς και ότι η διάταξη της παρ. 13 του άρθρου 12 του Ν.3052/2002 περί <<Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φ.Π.Α. και άλλες διατάξεις >> που προβλέπει την φορολόγηση της εν λόγω αποζημίωσης είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα, ως αντισυνταγματική.

Επί της από 6-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 2606/1998 και στη συνέχεια με τις διατάξεις της παραγράφου Α.4. του άρθρου 44 του εφαρμοστέου εν προκειμένω ν. 3205/2003 χορηγείται πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης στους ιατρούς του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.).

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, στην ΠΟΛ. 1234/27.10.2014 ορίζεται ότι:

«1. Σε εκδίκαση υποθέσεων, αναφορικά με την υπαγωγή του επιδόματος βιβλιοθήκης σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, το Συμβούλιο της Επικρατείας (Σ.τ.Ε.):
α) με την υπ' αριθμ. 29/2014 ομόφωνη Απόφαση της Ολομέλειας έκρινε ότι «η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών (δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια), 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 7 8 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικό προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων» και

β) με την υπ' αριθμ. 2306/2014 Απόφαση της Ολομέλειας κάνει δεκτή την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου η οποία έκρινε ότι «η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του ν. 3052/2002, που προβλέπει την φορολόγηση της εν λόγω αποζημίωσης (επίδομα βιβλιοθήκης), δηλαδή παροχής μη έχουσας τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα ως αντισυνταγματική και, συνακόλουθα, ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε το νόμο».

2. Μετά την έκδοση των παραπάνω αποφάσεων του Σ.τ.Ε. υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη οι οποίες εκκρεμούν για εκκαθάριση. Παρακαλούμε για άμεση εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό των παραπάνω αποφάσεων του Σ.τ.Ε., καθώς και των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Οι υποθέσεις που εκκρεμούν στην Δ.Ε.Δ. επιλύονται σύμφωνα με τα παραπάνω.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την από 8-7-2014 και με αριθμ. Ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./8-7-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 157,11ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 16.470,79 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 613,02 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2013 έως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ 2013 ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 6-10-2014 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. -23/9/2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ επί της από 22/09/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά στο ποσό της εν λόγω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους 613,02 ευρώ, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

α.α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).