



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9523766

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 22/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4371

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 31-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ.κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδόςκαι της συζύγου τουμε Α.Φ.Μ., κατοίκου ΖΩΓΡΑΦΟΥ, οδός κατά της από 17/10/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ στο υπ' αριθ./16-07-2014 αίτημα των προσφευγόντων περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 17/10/2014 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ στο υπ' αριθ./16-07-2014 αίτημα των προσφευγόντων περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/12/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.και της συζύγου του με Α.Φ.Μ., 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 την από 17/10/2014 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το υπ' αριθ./16-07-2014 αίτημα των προσφευγόντων περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των από κοινού υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Το αίτημα περί τροποποίησης - ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 – 2013 αφορά μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων κατά τα ποσά (καθαρά μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων), όπως αυτά αναφέρονται παρακάτω, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Για το οικονομικό έτος 2010 συνολικό καθαρό ποσό **1.099,20 ευρώ για τον υπόχρεο.**

Για το οικονομικό έτος 2011 συνολικό καθαρό ποσό **1.502,13 ευρώ για το σύζυγο και 789,24 ευρώ για τη σύζυγο.**

Για το οικονομικό έτος 2012 συνολικό καθαρό ποσό **1.398,34 ευρώ για το σύζυγο και 1.398,34 ευρώ για τη σύζυγο.**

Για το οικονομικό έτος 2013 συνολικό καθαρό ποσό **1.398,34 ευρώ για το σύζυγο και 1.398,34 ευρώ για τη σύζυγο.**

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στους προσφεύγοντες, ως καθηγητές του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών, με τη μορφή πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια κατά τα παραπάνω έτη.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της από 17/10/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ, την αποδοχή του υποβληθέντος αιτήματος περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων οικονομικών ετών 2010 έως 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων για τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβαν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2013 τα ανωτέρω ποσά, διότι αφορούν επίδομα το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Το ως άνω επίδομα χορηγείται, με βάση το άρθρο 13 παρ.2 περ. δ' του Ν.2530/1997, 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 ιδίομορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκειται σε φορολόγηση βάσει συνταγματικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας.
- Η απαρίθμηση στην παρ.4 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994 περιπτώσεων παροχών, οι οποίες, κατά ρητή διάταξη του νόμου, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, οι προσφεύγοντες επικαλούνται την υπ' αρ. 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

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. » (Σχ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της 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, προίσχύουσες 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, 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: «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 έχει υποβληθεί από τους προσφεύγοντες αίτημα περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 16.07.2014 για τα οικονομικά έτη 2010 έως και 2013, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

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, 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 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. καθώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1234/2014 παρ. 1 περ. α, β (ορθή επανάληψη) με την οποία 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 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».

β)

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 το με αριθ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 9.619,75 ευρώ, με το με αριθ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 41.511,08 ευρώ, με το με αριθ. ειδοποίησηςενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2012 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 26.081,15 ευρώ, με το με αριθ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 10.826,42 ευρώ, Στις εν λόγω αρχικές δηλώσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσαν ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στο οικ. έτος 2010 ύψους 17.773,50 € ο σύζυγος και 2.068,58 € η σύζυγος, στο οικ. έτος 2011 ύψους 36.070,05 € ο σύζυγος και 27.968,80 € η σύζυγος, στο οικ. έτος 2012 ύψους 31.880,01 € ο σύζυγος και 39.277,32 € η σύζυγος και στο οικ. έτος 2013 ύψους 29.632,50 € ο σύζυγος και 34.842,00 € η σύζυγος στα οποία περιλαμβάνονταν, μεταξύ άλλων, τα ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους 1.099,20 € για τον σύζυγο, ύψους 1.502,13 € για τον σύζυγο και 789,24 € για την σύζυγο, ύψους 1.398,34 € για τον σύζυγο και 1.398,34 € για την σύζυγο, ύψους 1.398,34 € για τον σύζυγο και 1.398,34 € για την σύζυγο, (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβαν αντιστοίχως κατά το διάστημα από 20/05/2009 έως 31/12/2009 μόνο ο σύζυγος, από 01/01/2010 έως 31/12/2010 ο σύζυγος και από 15/06/2010 έως 31/12/2010 η σύζυγος, από 01/01/2011 έως 31/12/2011 αμφότεροι και από 01/01/2012 έως 31/12/2012 αμφότεροι, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσά αυτά δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των **1.**με Α.Φ.Μ.και **2.** με Α.Φ.Μ.και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ επί του με αριθ. πρωτ./16.07.2014 αιτήματος περί τροποποίησης - ανάκλησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2013, κατά το

μέρος που αφορά τα ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους αντιστοίχως 1.099,20 € για τον σύζυγο για το οικ. έτος 2010, 1.502,13 € για τον σύζυγο και 789,24 € για την σύζυγο για το οικ. έτος 2011, 1.398,34 € για τον σύζυγο και 1.398,34 € για την σύζυγο για το οικ. έτος 2012 και 1.398,34 € για τον σύζυγο και 1.398,34 € για την σύζυγο για το οικ. έτος 2013, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. 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).