



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα ,

03-03-2017

Αριθμός απόφασης:

1781

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ. κατοίκου κατά της από 13-10-2016 τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επί του με αριθμ. πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης- τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τεκμαιρόμενη αρνητική απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας, περί μερικής ανάκλησης- τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση- τροποποίηση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού 6.007,20 € το οποίο χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα ως καθηγήτρια του Πανεπιστημίου, με τη μορφή αποζημίωσης στα πλαίσια της με αρ. πρωτ. εγκεκριμένης επιστημονικής άδειας για το διάστημα από 1 Φεβρουαρίου 2015 έως 30 Απριλίου 2015 κατά το οποίο, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 27 του ν. 4009/2011 έλαβε τις πλήρεις αποδοχές της προσαυξημένες κατά 80%.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, την τροποποίηση της αρχικώς υποβληθείσας Δ.Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015, όσον αφορά το ανωτέρω αίτημά της και συγκεκριμένα, την εξαίρεση από την φορολογία εισοδήματος του ποσού 6.007,20 € που αφορά αποζημίωση στα πλαίσια της εγκεκριμένης επιστημονικής άδειας για το διάστημα από 1ης Φεβρουαρίου 2015 έως 30 Απριλίου 2015 τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος αναλογούντος φόρου, ισχυριζόμενη ότι:

1. Στις 13-07-2016 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ το με αριθμ. πρωτ. αίτημα, περί μερικής ανάκλησης- τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 όπου μεταξύ των άλλων συμπεριέλαβε και το ποσό των 6.007,20 € που αφορά αποζημίωση επιστημονικής άδειας για το διάστημα από 1ης Φεβρουαρίου 2015 έως 30 Απριλίου 2015. Παρά τις ως άνω ενέργειές της, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ απέρριψε την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας και εξέδωσε την με αριθμ. ειδοποίησης και από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 (Αρ. δήλωσης ΑΧΚ) όπου και συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το σύνολο του δηλωθέντος εισοδήματος δηλαδή 31.074,06 € χωρίς να αφαιρέσει το ποσό των 6.007,20 € της επιστημονικής άδειας.
2. Η αποζημίωση επιστημονικής άδειας δεν αποτελεί προσαύξηση του μισθού και δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός, διότι δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος αφού χορηγείται στους καθηγητές των ΑΕΙ με πλήρεις αποδοχές ενός έτους και για κάθε έξι χρόνια υπηρεσίας η έξι μηνών για κάθε τρία έτη υπηρεσίας πάντοτε με πράξη του πρύτανη, ύστερα από εισήγηση του κοσμήτορα και απόφαση της κοσμητείας, στην οποία αναφέρεται ο τρόπος κάλυψης των εκπαιδευτικών αναγκών των προγραμμάτων σπουδών, στα οποία συμμετέχει ο διδάσκων και

αιτών την επιστημονική άδεια. Μάλιστα όταν οι καθηγητές κατά τη διάρκεια της επιστημονικής άδειας στην αλλοδαπή συνεργάζονται χωρίς αμοιβή με ανώτατα ιδρύματα λαμβάνουν τις πλήρεις αποδοχές τους προσαυξημένες κατά 80%. Η ως άνω χορήγηση των προσαυξημένων αποδοχών στην περίπτωση επιστημονικής άδειας γίνεται για την κάλυψη πρόσθετων δαπανών στις οποίες υποβάλλονται εξαιτίας της παραμονής τους στις ξένες χώρες καθώς και των ιδιαίτερων καθηκόντων που τους ανατίθενται στα πλαίσια της υπηρεσίας τους για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη εκπλήρωση αυτής.

3. Περαιτέρω η ανωτέρω αποζημίωση χορηγείται για την αντιμετώπιση αυξημένων αναγκών της εκπαίδευσης διδασκαλίας και έρευνας στην αλλοδαπή ώστε να προάγεται η επιστήμη, έρευνα και διδασκαλία στο χώρο των ΑΕΙ σύμφωνα με τη συνταγματική επιταγή του άρθρου 16 παρ. 1 του Συντάγματος. Για το λόγο αυτό δεν απαιτείται συγκεκριμένη προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την διενέργεια των εν λόγω δαπανών αφού αποτελεί ελάχιστη αναγκαία δαπάνη που καταβάλλεται για το σκοπό αυτό.
4. Η ανωτέρω αποζημίωση, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78§1 του Συντάγματος και την ερμηνευτική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 2 του Ν. 1404/1983, πολύ δε περισσότερο δεν αποτελεί συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο του εν λόγω προσωπικού(βλ. σχετική απόφαση υπ' αριθμ. 611/2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών Γ' Τμήμα.

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ. Βεβαίωση του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου Πατρών αναφέρεται : « *Βεβαιώνεται ότι το ποσό των 6.007,20 ευρώ (έξι χιλιάδες επτά ευρώ και είκοσι λεπτών) των ακαθαρίστων αποδοχών που αναφέρονται ως αποζημιώσεις στη Βεβαίωση Αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2015 έως 31/12/2015, αφορά σε σχετική αποζημίωση της στα πλαίσια της με αρ. πρωτ. εγκεκριμένης επιστημονικής άδειας για το διάστημα από 1 Φεβρουαρίου 2015 έως 30 Απριλίου 2015 κατά το οποίο, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 27 του ν. 4009/2011 έλαβε τις πλήρεις αποδοχές της προσαυξημένες κατά 80%.»*

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 27 και του άρθρου 31 του ν. **4009/2011** ορίζεται:

27§3. Οι Καθηγητές που κατά τη διάρκεια της επιστημονικής τους άδειας στην αλλοδαπή συνεργάζονται χωρίς αμοιβή με ανώτατα εκπαιδευτικά ή άλλα ιδρύματα του εξωτερικού, λαμβάνουν τις πλήρεις αποδοχές τους προσαυξανόμενες κατά 80%.

31 Το Διδακτικό έργο κατανέμεται σε εξαμηνιαία μαθήματα. Ως Διδακτικό έργο θεωρείται: α) η αυτοτελής διδασκαλία ενός μαθήματος, β) η αυτοτελής διδασκαλία μαθημάτων εμβάθυνσης σε μικρές ομάδες φοιτητών, γ) οι εργαστηριακές και κλινικές ασκήσεις και η εν γένει πρακτική εξάσκηση των φοιτητών, δ) η επίβλεψη εργασιών ή διπλωματικών εργασιών και ε) η οργάνωση σεμιναρίων ή άλλων ανάλογων δραστηριοτήτων που αποσκοπούν στην εμπέδωση των γνώσεων των φοιτητών.

Επειδή, στην παραγρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
- θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζόμενους τους.

Επειδή, η αποζημίωση για εκπαιδευτική άδεια δεν συμπεριλαμβάνεται στις απαλλαγές εισοδημάτων από μισθωτή εργασία του άρθρου 14 του ν. 4172/2013.

Επειδή, τα διαλαμβανόμενα στην επικαλούμενη από την προσφεύγουσα υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πατρών Γ' Τμήμα αφορούν τις διατάξεις του νόμου 1268/1982 και ως εκ τούτου οι παραδοχές της ερείδονται επί νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Ποσό πληρωμής : 6.845,07 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης και από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 (Αρ. δήλωσης, ΑΧΚ).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.