



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/09/2014

Αριθμός απόφασης:3008

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 14/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Αττικής, οδός ... κατά α)της με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για το οικονομικό έτος 2009 και β) της με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για το οικονομικό έτος 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α)Τη με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για το οικονομικό έτος 2009 και β)τη με αρ. πρωτ. .../-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, για το οικονομικό έτος 2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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 την υπ' αριθμ. .../...-2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. .../...-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Η ανάκληση αφορά ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ως ομότιμου καθηγητή της Σχολής ... το ... (όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ... Πανεπιστημίου ..., που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και αναλύεται ως εξής :

Για το οικονομικό έτος 2009 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού 1.790,55 ευρώ (μικτού ποσού 2.112,00 ευρώ), το οποίο του χορηγήθηκε ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.

Με την υπ' αριθμ. .../...-2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. .../...-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Η ανάκληση αφορά ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ως ομότιμου καθηγητή της Σχολής ... το ... (όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ... Πανεπιστημίου ..., που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και αναλύεται ως εξής :

Για το οικονομικό έτος 2010 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού 1.790,55 ευρώ (μικτού ποσού 2.112,00 ευρώ) το οποίο του χορηγήθηκε ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες με αρ. πρωτ. .../...-2014 και .../...-2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, β) να γίνουν δεκτές οι με αρ. πρωτ. .../...-2014 και .../...-2014 τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, γ) να ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010 και δ) να γίνουν νέες εκκαθαρίσεις του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010 και να του επιστραφεί νομιμοτόκως ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς φόρος ισχυριζόμενος ότι :

- **Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης ως φορολογητέα εισοδήματα, 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 (ΟΛΣΤΕ29/2014).**

- **Οι αρνητικές απαντήσεις δεν είναι νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν γιατί ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης όφειλε να δεχτεί τις τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος και να προβεί σε νέες εκκαθαρίσεις του φόρου εισοδήματος.**

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. » (Σχετ. 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, προϋσχύουσες 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 τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την2014 για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας 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. κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω στον προσφεύγοντα προέκυψε:

α) για το οικονομικό έτος 2009 ποσό πληρωμής 2.046,99 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης .../2009 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. .../2009 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγο του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα (του προσφεύγοντος) προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 72.631,06 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.790,55 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2008 έως 31.12.2008, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) για το οικονομικό έτος 2010 ποσό πληρωμής 2.305,40 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης .../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. .../2010 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγο του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα (του προσφεύγοντος) προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 74.991,11 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.790,55 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2009, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση 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 αριθ. πρωτ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα :

-Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αρ. πρωτ. .../...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 ανακλητικής-τροποποιητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά :

το καθαρό ποσό ύψους 1.790,55 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο, και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δηλώσεως κατά το μέρος αυτό.

- Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αρ. πρωτ. .../...-2014 αρνητικής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 ανακλητικής-τροποποιητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά :

το καθαρό ποσό ύψους 1.790,55 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δηλώσεως κατά το μέρος αυτό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ