



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

Καλλιθέα, 29/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2961

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
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. Την από 31/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθμόν/ 23-6-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμόν/ 23-6-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 30/9/2009 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της ποσού 2.939,05€.
- Με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 27/8/2010 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της ποσού 2.002,5€.
- Με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 14/6/2011 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της ποσού 1.820,44€.
- Με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 6/7/2012 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της ποσού 5.106,53€.
- Με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 30/8/2013 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της ποσού 2.345,99€.

Για τα προαναφερθέντα Εκκαθαριστικά Σημείωματα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/ 23-6-2014 αίτηση ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2009-2013, καθώς ισχυρίζεται ότι τα ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης (2.872,43€ για το οικ. έτος 2009, 2.872,43€ για το οικ. έτος 2010, 2.624,58€ για το οικ. έτος 2011, 2.556,64€ για το οικ. έτος 2012 και 2.500,01€ για το οικ. έτος 2013) και του ειδικού ερευνητικού επιδόματος για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας (3.851,66€ για το οικ. έτος 2009, 3.851,66€ για το οικ. έτος 2010, 3.519,34€ για το οικ. έτος 2011, 3.428,24€ για το οικ. έτος 2012 και 3.324,02€ για το οικ. έτος 2013) δεν υπόκεινται σε φορολόγηση. Η αίτηση της προσφεύγουσας απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν/ 23-6-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, διότι δε μπορεί να γίνει δεκτή ανάκληση φορολογικής δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. μεταγενέστερα από το οικείο οικονομικό έτος και διότι τα επιδόματα αποτελούν εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το επίδομα της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και το

ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής ή τεχνολογικής έρευνας που λαμβάνουν οι καθηγητές Α.Ε.Ι. (και οι μισθολογικά εξομοιούμενοι με αυτούς ερευνητές του)

ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί εισόδημα και δεν πρέπει να φορολογείται ως τέτοιο.

- Τα εν λόγω επιδόματα αποτελούν παροχές προς κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που της έχει ανατεθεί.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι: «*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, προϋποχύνουσες 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.2238/1994 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 τις 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.2238/1994 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 την προσφεύγουσα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στις 23/6/2014 για τα οικονομικά έτη 2009-2013, συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν.2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. β' του Ν.3205/2003 παρέχεται πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια στους Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα, τα οποία διέπονται από τις διατάξεις του Ν.1514/1985, καθώς και σε κέντρα έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. δ' του Ν.2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται στους ανωτέρω ερευνητές ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 επεκτάθηκε η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 και στα μέλη του, το οποίο συγχωνεύθηκε

Επειδή με το άρθρο 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 οι ως άνω παροχές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσονται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν.2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή τους στη νομοθετική διάταξη που τις χορηγεί.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν.2530/1997, στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών 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, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα,, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν.2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003. Επομένως, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 29/2014 επικαλούμενη απόφαση της

Ολομέλειας του ΣΤΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμόν/ 31-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2009: 2.939,05€, όπως βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 30/9/2009

Οικονομικό έτος 2010: 2.002,5€, όπως βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 27/8/2010

Οικονομικό έτος 2011: 1.820,44€, όπως βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 14/6/2011

Οικονομικό έτος 2012: 5.106,53€, όπως βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 6/7/2012

Οικονομικό έτος 2013: 2.345,99€, όπως βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) με ημερομηνία έκδοσης 30/8/2013

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.2717/1999).