



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16/09/2014

Αριθμός απόφασης:

2763

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. επί των υπ' αριθμ. και ανακλητικών - τροποποιητικών δηλώσεων της προσφεύγουσας για τα οικ. έτη 2009, 2010 και 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. και ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις της προσφεύγουσας για τα οικ. έτη 2009, 2010 και 2011.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 τις σιωπηρές αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκαν τα υπ' αριθμ., και αιτήματα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, και διενέργειας νέας εκκαθάρισης, καθότι λόγω νομικής πλάνης είχε δηλώσει ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που είχε λάβει κατά τα έτη 2008, 2009 και 2010.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εισέπραξε κατά τα έτη 2008, 2009 και 2010 επίδομα πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το οποίο ανήλθε σε **ακαθάριστο ποσό** ύψους **€2.112,00, €2.285,07 και €2.657,71** αντίστοιχα (σύμφωνα με τις βεβαιώσεις του). Επί του ανωτέρω επιδόματος διενεργήθηκαν οι παρακάτω νόμιμες κρατήσεις (σύμφωνα με την από βεβαίωση του):

1. Υπέρ Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων 4%
2. Υπέρ Υγειονομικής περίθαλψης Δημοσίου 2,55%
3. Υπέρ Σύνταξης Δημοσίου 6,67%
4. Υπέρ ΤΣΜΕΔΕ Σύνταξη 13,33%

Συνεπώς τα καθαρά ποσά του ως άνω επιδόματος για κάθε ένα από τα υπό εξέταση έτη προέκυψαν μετά την αφαίρεση των παραπάνω κρατήσεων και διαμορφώθηκαν ως εξής:

Οικονομικό έτος	Ακαθάριστο ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης	Συνολικό ποσοστό κρατήσεων	Κρατήσεις	Καθαρό ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης
2009	€ 2.112,00	26,55%	€ 560,74	€ 1.551,26
2010	€ 2.285,07		€ 606,69	€ 1.678,38
2011	€ 2.657,71		€ 705,62	€ 1.952,09

Εν συνεχεία για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 υπέβαλε τις υπ' αριθμ., και αντίστοιχα δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος στις οποίες δήλωνε ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €40.334,57, €44.514,10 και €43.426,22 για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα. Στα πιο πάνω εισοδήματα συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων, λόγω συγγνωστής πλάνης όπως αναφέρει η ίδια, και το ανωτέρω αναφερόμενο επίδομα που είχε λάβει κατά τα εν λόγω έτη. Για το λόγο αυτό την υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τις υπ' αριθ., και τροποποιητικές - ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, με τις οποίες τροποποιούσε λόγω νομικής πλάνης τις αρχικώς υποβληθείσες από την ίδια δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών, με μείωση του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα ανωτέρω ποσά του επιδόματος. Επιπλέον ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματός της για τα ως άνω οικονομικά έτη, σύμφωνα με την παραπάνω τροποποίηση και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κατ' έτος.

Πλην όμως από την κατάθεση των ως άνω δηλώσεων παρήλθε τρίμηνο χωρίς η Δ.Ο.Υ. να απαντήσει σε αυτές. Επομένως, τεκμαίρεται ότι τις απέρριψε σιωπηρώς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 τα ως άνω ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, διότι αφορούν επίδομα το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Με βάση το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/97 το ως άνω επίδομα χορηγείται 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 (ΟΛΣΤΕ 29/2014).

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.» (Σχέτ. 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, προϊσχύουσες 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 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. 2238/94 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 έχουν υποβληθεί από την προσφεύγουσα αιτήματα ανακλητικών - τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 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 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 συγκεκαλυμμένο 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 στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε φόρος ύψους α) €2.887,02 για το οικονομικό έτος 2009 με το εκκαθαριστικό σημείωμα, β) €3.188,71 για το οικονομικό έτος 2010 με το εκκαθαριστικό σημείωμα και γ) €6.324,45 για το οικονομικό έτος 2011 με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ., και υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα με φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους €40.334,57, €44.514,10 και €43.426,22 αντίστοιχα στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους €1.551,26 για το οικονομικό έτος 2009, €1.678,38 για το οικονομικό έτος 2010 και €1.952,09 για το οικονομικό έτος 2011 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε για τα έτη 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα 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 της (ΑΦΜ) και την ακύρωση των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των από ανακλητικών - τροποποιητικών δηλώσεων της προσφεύγουσας οικ. ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν «τα ποσά ύψους €1.551,26 για το οικονομικό έτος 2009, €1.678,38 για το οικονομικό έτος 2010 και €1.952,09 για το οικονομικό έτος 2011 που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια, και
ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σχετικά με τα ποσά αυτά.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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).