



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 09/09/2014

Αριθμός απόφασης:2680

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, οδός κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου σχετικά με την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του προσφεύγοντος για εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του που υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 02/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του προσφεύγοντος για εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του που υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, καθότι λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης είχε αρχικά 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 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι καθηγητής του Πανεπιστημίου Κατά τα έτη 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 εισέπραξε επίδομα πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το οποίο σύμφωνα με τις με αριθ.πρωτ. βεβαιώσεις του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου ανήλθε, μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων, στα κάτωθι ποσά:

Οικονομικό έτος	Καθαρό ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης
2008	2.992,18€
2009	2.685,83€
2010	2.685,83€
2011	4.105,98€
2012	4.195,02€
2013	4.195,02€

Εν συνεχεία για τα οικον. έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 υπέβαλε τις υπ.αριθμ. αντίστοιχα δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου στις οποίες δήλωνε ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους: 42.719,12€ (οικ.Έτος 2008), 40.707,15€ (οικ.Έτος 2009), 41.089,12€ (οικ.Έτος 2010), 42.916,13€ (οικ.Έτος 2011), 41.208,03€ (οικ.Έτος 2012), 40.271,61€ (οικ.Έτος 2013). Στα πιο πάνω εισοδήματα συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων, λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης, όπως αναφέρει ο ίδιος, και τα ανωτέρω αναφερόμενα επιδόματα που είχε λάβει κατά τα έτη 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012. Για το λόγο αυτό στις υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου τις υπ'αριθ. Πρωτ. τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. Έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, με τις οποίες τροποποιούσε λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης τις αρχικώς υποβληθείσες από τον ίδιο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ανωτέρω οικονομικών ετών, με μείωση του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα προαναφερθέντα ποσά επιδομάτων και μεταφορά αυτών στον κωδικό 659. Επιπλέον ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματός του για τα ως άνω οικονομικά έτη, σύμφωνα με την παραπάνω τροποποίηση, με αποδοχή, παρά τη θέλησή του, της διενέργειας συμψηφισμού του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου με μελλοντικές του οφειλές.

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.

Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, την με αριθ. πρωτ. /14-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή του.
- Επανεξεταστεί η αίτησή του.
- Υποχρεωθεί η Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου να προβεί σε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων του οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 βάσει των τροποποιητικών του δηλώσεων, με σκοπό να του επιστραφεί ο φόρος που κατέβαλε ή να συμψηφιστεί με μελλοντικές του οφειλές και συγκεκριμένα να γίνει δεκτό ότι καλώς καταχώρησε στον κωδικό 659 το ως άνω επίδομα βιβλιοθήκης για να μη φορολογηθεί.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το εν λόγω επίδομα που λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωσή του, δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενο σε φόρο βάσει συνταγματικών διατάξεων, πάγιας νομολογία των δικαστηρίων και της πρόσφατης 29/2014 απόφασης 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. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της 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 έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα στις 19/03/2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 συνεπώς βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων το οικονομικό έτος 2008 δεν μπορεί να εξεταστεί από την υπηρεσία μας λόγω παραγραφής, ενώ τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 εξετάζονται από την Υπηρεσία μας .

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 α) για το οικ.έτος 2009 προέκυψε επιστροφή φόρου 794,98 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα, β) για το οικ.έτος 2010 προέκυψε επιστροφή φόρου 595,99 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα, γ) για το οικ.έτος 2011 προέκυψε επιστροφή φόρου 2.683,05 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα, δ) για το οικ.έτος 2012 προέκυψε πληρωμή φόρου 3.091,65 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα και ε) για το οικ.έτος 2013 προέκυψε πληρωμή φόρου 1.458,46 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ. υποβληθεισών, κοινών με τη σύζυγό του, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα με ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 40.707,15 ευρώ, 41.089,12 ευρώ, 42.916,13 ευρώ, 41.208,03 ευρώ και 40.271,61 ευρώ αντίστοιχα στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.685,83 ευρώ για το οικονομικό έτος 2009, 2.685,83 ευρώ για το οικονομικό έτος 2010, 4.105,98 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, 4.195,02 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.195,02 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε για τα έτη 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 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

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /14-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, και συγκεκριμένα :

1. Την **αποδοχή** αυτής και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα από και με αρ.πρωτ. τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν «το ποσό ύψους 2.685,83 € για το οικονομικό έτος 2009, 2.685,83 € για το οικονομικό έτος 2010,

4.105,98 € για το οικονομικό έτος 2011, 4.195,02 € για το οικονομικό έτος 2012 και 4.195,02 € για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

2. Την **απόρριψη** της υπό κρίση προσφυγής κατά το μέρος που με αυτήν επιδιώκεται η ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από και με αρ.πρωτ. τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2008 αναφορικά με το ποσό ύψους 2.992,18€ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, λόγω παραγραφής.

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

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).