



**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 29/08/2014

Αριθμός απόφασης:2551

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 της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου σχετικά με τις με αριθμό πρωτοκόλλου τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματός της των ως άνω οικονομικών ετών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου και τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/07/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απορρίφθηκαν οι με αριθμό πρωτοκόλλου τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα με τις οποίες ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των φορολογικών της δηλώσεων για τα ως άνω οικονομικά έτη, 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 2010, 2011, 2012.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα είναι καθηγήτρια του Κατά τα έτη 2010, 2011, 2012 εισέπραξε επίδομα πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια το οποίο ανήλθε σε **ακαθάριστο ποσό** ύψους **5.315,49€, 5.129,64€ και 4.707,29€** αντίστοιχα (σύμφωνα με τις από βεβαιώσεις του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του). Επί του ανωτέρω επιδόματος διενεργήθηκαν οι παρακάτω νόμιμες κρατήσεις (σύμφωνα με την από βεβαίωση του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του):

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

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
2011	5.315,49	13,22%	702,71	4.612,78
2012	5.129,64	13,22%	678,14	4.451,50
2013	4.707,29	13,22%	622,30	4.084,99

Εν συνεχεία για τα οικον. έτη 2011, 2012, 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: 47.574,16€ (οικ.Έτος 2011), 49.983,20€ (οικ.Έτος 2012), 49.546,32€ (οικ.Έτος 2013). Στα πιο πάνω εισοδήματα συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων , λόγω συγγνωστής πλάνης όπως αναφέρει η ίδια, και τα ανωτέρω αναφερόμενα επιδόματα που είχε λάβει κατά τα έτη 2010, 2011, 2012. Για το λόγο αυτό την υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου τις υπ'αριθ. Πρωτ. τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. Έτη 2011, 2012, 2013 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 επιδομάτων. 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.

Συνεπεία των παραπάνω η ως άνω προσφεύγουσα 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 της.
- Γίνουν δεκτές οι κατατεθείσες στην αντιδικο Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ. τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματός της οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.
- Ακυρωθούν οι επί των ως άνω τροποποιητικών της δηλώσεων αντίστοιχες τεκμαιρόμενες σιωπηρές αρνητικές απαντήσεις της αντιδίκου Δ.Ο.Υ..
- Ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματός της των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και να διαταχθεί το αντίδικο Ελληνικό Δημόσιο να προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματός της των οικ.ετών 2011, 2012 και 2013 και να της επιστραφεί εντόκως από την κατάθεση της προσφυγής της ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος που θα προκύψει για έκαστο των ως άνω ετών.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το εν λόγω επίδομα που λόγω συγγνωστής πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωσή της, δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας της και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενο σε φόρο (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.*» (Σχ. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

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 στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε φόρος ύψους α) 5.479,83 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 με το εκκαθαριστικό σημείωμα β) 13.695,59 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 με το εκκαθαριστικό σημείωμα και γ) 1.712,97 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ. υποβληθεισών, κοινών με το σύζυγό της, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα με ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 47.574,16 ευρώ, 49.983,20 ευρώ και 49.546,32 ευρώ αντίστοιχα στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.612,78 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, 4.451,50 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.084,99 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε για τα έτη 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

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /14-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της , και την ακύρωση των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα από και με αρ.πρωτ. τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν «το ποσό ύψους 4.612,78€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.451,50€ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.084,99€ 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.

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).