



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

31/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2341

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 04/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της με αριθ. πρωτ...../13-03-2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και μόνο κατά το τμήμα που αυτή αφορά το εισόδημα από πάγια αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της με αριθ. πρωτ./13-03-2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και μόνο κατά το τμήμα που αυτή αφορά το εισόδημα από πάγια αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 31/07/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της από 13/03/2014 και με αριθ. πρωτ./13-03-2014 αίτησης της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε το αίτημά της περί ανάκλησης φορολογητέου εισοδήματος ποσού 1.502,16 €, 1.449,64 € και 1.449,64 €, των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, που αφορούν εισόδημα από πάγια αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) των υπό κρίση οικονομικών ετών, καθώς και των ποσών που αφορούν το ειδικό ερευνητικό επίδομα των εν λόγω οικονομικών ετών, τα οποία χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως επίκουρη καθηγήτρια του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την ανωτέρω αίτηση καθώς και τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 στην Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και συνεχεία διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου με το υπ' αριθ./13-03-2014 έγγραφο, λόγω αρμοδιότητας.

Κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της με αριθ. πρωτ./13-03-2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και μόνο κατά το τμήμα που αυτή αφορά το εισόδημα από πάγια αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) των υπό κρίση οικονομικών ετών, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή με την οποία ζητά:

- 1) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου,
- 2) να γίνει δεκτή η με αριθ. πρωτ...../13-03-2014 αίτησή της περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013,
- 3) να αναγνωριστεί ότι τα ποσά 1.502,16 €, 1.449,64 € και 1.449,64 €, τα οποία χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως πάγια αποζημίωση (επίδομα βιβλιοθήκης) στα υπό κρίση οικονομικά έτη, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος,
- 4) να γίνει νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος των επίμαχων οικονομικών ετών κατόπιν των τροποποιητικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν και να επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α) Υφίσταται παράβαση του άρθρου 78§§1 και 2 του Συντάγματος.
- β) Τα ανωτέρω επιδόματα αποτελούν εξαίρεση στο άρθρο 45 του Κ.Φ.Ε., ως παροχές που χορηγούνται ως μέσο για την εκτέλεση της υπηρεσίας ή την καλύτερη διεξαγωγή, τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και δεν φορολογούνται.

γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997, η πάγια αποζημίωση χορηγείται στα μέλη ΔΕΠ των ΑΕΙ για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια.

δ) Σύμφωνα με την 29/2014 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας η πάγια αποζημίωση για την δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, δεν υπόκειται σε φόρο.

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. »

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 στις μεταβατικές 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 την προσφεύγουσα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 13.03.2014 για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013

συνεπώς βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

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 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 προέκυψε:

α) για το οικονομικό έτος 2011 ποσό πληρωμής 926,10 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/14-06-2011 εκκαθαριστικό σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2011 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 43.439,23 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.502,16 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, 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 2012 ποσό πληρωμής 9.652,62 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/06-07-2012 εκκαθαριστικό σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2012 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 42.537,77 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.449,64 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

γ) για το οικονομικό έτος 2013 ποσό πληρωμής 6.549,34 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/04-02-2014 εκκαθαριστικό σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2014 υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 38.206,46 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.449,64 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, 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 από 04/06/2014 και με αρ.πρωτ./04-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ..... και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της με αριθ. πρωτ./13-03-2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί τροποποίησης - μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν:

α) για το οικονομικό έτος 2011, το ποσό ύψους 1.502,16 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,

β) για το οικονομικό έτος 2012, το ποσό ύψους 1.449,64 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,

γ) για το οικονομικό έτος 2013, το ποσό ύψους 1.449,64 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 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου πρέπει να 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**

MARTINH ANNA

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).