



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9523766
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 07/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2129

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 06.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου, ΑΦΜ , κατοίκου οδός κατά των υπ αριθμό/14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υπ αριθμ/13-05-2014 μερικώς ανακλητικών φορολογικών δηλώσεις οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ αριθμ/14-05-2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 07/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, ΑΦΜ, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

1. Την ακύρωση των υπ αριθμό/14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, στις υπ' αριθμ./13-05-2014 μερικώς ανακλητικές φορολογικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013.
2. την ακύρωση ή τροποποίηση των υπ αριθμών ειδοποίησης/2011,/2012 και/2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος,
3. την έντοκη επιστροφή του ποσού του εν λόγω φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

ισχυριζόμενη ότι, λόγω της επαγγελματικής της ιδιότητας ως..... Καθηγήτρια του Πανεπιστημίου

Το ακαθάριστο ποσό των 1.771,80 € (καθαρό 1.502,16 €) για τη χρήση 2010, των 1.709,88 € για τη χρήση 2011 (καθαρό 1.398,34 €) και των 1.709,88 € (καθαρό 1.398,34 €) για τη χρήση 2012 που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, δεν έχουν 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 υποκείμενα σε φόρο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλο ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται 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 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 επεβλήθη φόρος ύψους 9.493,88 €, 3.504,55 € και της επεστράφη φόρος 781,76 € με τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ., και δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 36.139,72 ευρώ για το οικ. έτος 2011, 27.543,54 ευρώ για το οικ. έτος 2012 και 26.797,18 ευρώ για το οικ. έτος 2013 στα οποία περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων ποσά ύψους **1.502,16 € για το οικ. έτος 2011, 1.398,34€ για το οικ. έτος 2012 και 1.398,34€ για το οικ. έτος 2013** (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά τα διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, 01.01.2011 έως 31.12.2011 και 01.01.2012 έως 31.12.2012 αντίστοιχα, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοια.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. η απόφαση της Υπηρεσίας μας πρέπει να περιέχει την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού, θέματα περί των εντόκων της επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από **06/06/2014** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςτου, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των με αριθμ. Πρωτ./14-05-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα υπ αριθμ/13-05-2014 μερικώς ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, **κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν ποσά ύψους 1.502,16 € για το**

οικ. έτος 2011, 1.398,34€ για το οικ. έτος 2012 και 1.398,34€ για το οικ. έτος 2013 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 των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή τους σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).