



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

Καλλιθέα 07/07/2014

Αριθμός απόφασης:2113

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών ,, κατά της υπ' αριθμαρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο υπ' αριθμ.....αίτημα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών

ετών 2010 ,2011 ,2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμαρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο υπ' αριθμ.....αίτημα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 ,2011 ,2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης , της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 03-07-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 την υπ' αριθμ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε το υπ' αριθμ.....αίτημα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 , 2011 ,2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης . Η ανάκληση αφορά ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα ως(όπως προκύπτει και από την βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικού τουπου προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και αναλύεται ως εξής :

- α) ποσό **1.764,00 ευρώ** για το οικονομικό έτος 2010,
- β) ποσό **1.695,27 ευρώ** για το οικονομικό έτος 2011,
- γ) ποσό **1.709,88 ευρώ** για το οικονομικό έτος 2012 ,
- δ) ποσό **1.709,88 ευρώ** για το οικονομικό έτος 2013.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.απέρριψε το ως άνω αίτημα επειδή : α) κάθε παροχή που δίνεται από τους εργοδότες στους μισθωτούς θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπάγεται σε φορολογία εισοδήματος εφόσον δεν απαλλάσσεται με ρητή διάταξη του νόμου που το χορήγησε και δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.5 και του άρθρου 45 παρ.4 του ν.2238/94 , β)η ανάκληση της δήλωσης βάσει του άρθρου 61 παρ.4 του ν2238/94 γίνεται μέσα στο οικείο οικονομικό έτος και γ) σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.7 του ν2238/94 το δικαίωμα επιστροφής του φόρου έχει παραγραφεί .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια θεωρείται ως δαπάνη και δεν λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες βάσει της υπ' αριθμ. 1944/2012 ΣΤΕ (Τμήμα Β 7μελούς) απόφασης του Συμβουλίου της

Επικρατείας .

- Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα άρθρα του ν.2530/1997 και εν συνεχεία με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις αυτών βάσει του ν.3205/2003 το εν λόγω επίδομα χορηγείται τόσο στα μέλη του διδακτικού ερευνητικού και εκπαιδευτικού προσωπικού των Α.Ε.Ι. όσο και των Τ.Ε.Ι. 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 (αποφ.ΟΛΣΤΕ 29/2014 , ΣΤΕ 1944/2012) .
- Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 Ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, είναι ενδεικτικές.
- Τα ως άνω αιτήματά της περί μερικής ανακλήσεως των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011 ,2012 και 2013 υποβλήθηκαν μετά την πάροδο του οικείου οικονομικού έτους όμως εντός των ορίων της παραγραφής της απαίτησής της .

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 όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ.2 περ.γ' του Ν. 3205/2003, παρέχεται πάγια αποζημίωση στα μέλη Εκπαιδευτικού Προσωπικού των Τ.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, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος από τις 8.7.2002.

Επειδή η εν λόγω αποζημίωση θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσεται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή της στη νομοθετική διάταξη που τη χορηγεί.

Επειδή με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν.2530/1997, στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την 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.

Η ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ εκδόθηκε κατόπιν παραπομπής σε αυτήν υπόθεσης της υπ'αριθμ.1944/2012 απόφαση Β Τμήματος του ΣΤΕ , την οποία επικαλείται ο φορολογούμενος στην ενδικοφανή προσφυγή του .

Επειδή, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα , σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 37 παρ.2 περ. γ' του Ν. 3205/2003. Επομένως, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 29/2014 επικαλούμενη απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Α.Φ.Μ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Τελικό πιστωτικό για το οικονομικό έτος 2010 : 254,67 ευρώ.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2011 : 415,34 ευρώ.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2012 : 1.049,86 ευρώ.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2013 : 18,12 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά προσδιορίστηκαν αντίστοιχα με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2010 (Αριθ.πιστ.κατ/σης), με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (Αριθ.πιστ.κατ/σης), με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (Αριθ.χρημ.καταλ.) και με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (Αριθ.πιστ.κατ/σης) της Γ.Γ.Δ.Ε .

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

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

