



**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, 01/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2031

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά το μέρος που αφορά το οικον. έτος 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά το μέρος που αφορά το οικον. έτος 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστα τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε μεταξύ άλλων και το με αριθμ. πρωτ./04-02-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 κατά το ποσό των 9.697,72 € (που αφορά πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια και ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων), καθώς οι εν λόγω παροχές αποτελούν εισόδημα φορολογητέο εφόσον δεν απαλλάσσονται με ρητή διάταξη του νόμου που τις χορήγησε ή δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις της παραγ.5 του άρθρ. 6 του ΚΦΕ και στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 45 της παρ.4 του Ν.2238/94 ως ισχύει.

Τα εν λόγω ποσά τα έλαβε ο προσφεύγων ως Τακτικός Ερευνητής βαθμίδας ... του (στον οποίο συγχωνεύθηκε το), όπως προκύπτει από τη με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικού του, που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

- να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε η κατατεθείσα αίτηση ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012,
 - να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικ. έτος 2012, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη και
 - να γίνει νέα εκκαθάριση και να επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως,
- επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους :

1. Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν εισόδημα.

2. Τα εν λόγω ποσά προορίζονται για την κάλυψη πραγματικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού των Ερευνητικών Ιδρυμάτων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για την προαγωγή της επιστήμης και της έρευνας, σύμφωνα με τη συνταγματική επιταγή του άρθρου 16 παρ. 1 του Συντάγματος.

3. Οι ανωτέρω παροχές δεν έχουν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την κάλυψη δαπανών, και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Εξάλλου, το ύψος τους δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και δεν δύναται να αποτελέσουν συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των ΑΕΙ (απόφαση 4441/2001 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, 1690/2003 του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, απόφαση 2048/2005 του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, απόφαση 1394/2005 του Τριμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, απόφαση 3827/2007 του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας και αποφάσεις 2689, 2690, 2691 και 2692/2009 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς).

4. Επίκληση στην υπ'αριθμ.29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

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 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. β' του Ν. 3205/2003 παρέχεται πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια στους Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα, τα οποία διέπονται από τις διατάξεις του Ν.1514/1985, καθώς και σε κέντρα έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 3205/2003 χορηγείται στους ανωτέρω ερευνητές ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 επεκτάθηκε η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 και στα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού του Εθνικού Ιδρύματος Αγροτικής Έρευνας (ΕΘ.Ι.ΑΓ.Ε.), το οποίο συγχωνεύθηκε στον Ελληνικό Γεωργικό Οργανισμό «ΔΗΜΗΤΡΑ».

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 οι ως άνω παροχές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσονται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτουν 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 τους στη νομοθετική διάταξη που τις 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 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, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, Τακτικό ερευνητή βαθμίδας ... του (στον οποίο συγχωνεύτηκε το), σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 παρ. 3 περ. β' 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.

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
....., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012 :

Τελικό χρεωστικό : 2.352,63 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).