



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

Καλλιθέα, 24/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1979

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 08/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Μεταμόρφωσης, οδός κατά των από 15/04/2014 και με αρ. πρωτ., και αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ορθές επαναλήψεις, ως προς την ημερομηνία, των με αριθ. /15-04-2014, /15-04-2014 και /15-04-2014 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί των με αριθμ. ... /14-03-2014, /14-03-2014 και /14-03-2014 αιτημάτων του προσφεύγοντος περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ

7. Την από 11/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **08/05/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

A) Με την από 15/04/2014 ορθή επανάληψη, ως προς την ημερομηνία, της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. /14-03-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της το καθαρό ποσό των 1.502,13 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, που έλαβε ως Λέκτορας του Πανεπιστημίου

B) Με την από 15/04/2014 ορθή επανάληψη, ως προς την ημερομηνία, της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. /14-03-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της το καθαρό ποσό των 1.398,34 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, που έλαβε ως Λέκτορας του ... Πανεπιστημίου

Γ) Με την από 15/04/2014 ορθή επανάληψη, ως προς την ημερομηνία, της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. /14-03-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά της το καθαρό ποσό των 1.398,34 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, που έλαβε ως Λέκτορας του Πανεπιστημίου

Συγκεκριμένα, με τις από 15/04/2014 προσβαλλόμενες πράξεις, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ απέρριψε τις ανακλητικές δηλώσεις του προσφεύγοντος επειδή: α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2238/94, τα ως άνω ποσά φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, β) τα ως άνω εισοδήματα δεν περιλαμβάνονται στις διατάξεις άρθρου 45 παρ. 4 περιπτ. α-δ του ν. 2238/94 κατά τις οποίες δε θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές και δεν υπόκεινται σε φόρο τα σε αυτές αναφερόμενα, γ) στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση των ως άνω απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, β) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./2011 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 3 οικονομικού έτους 2011, γ) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./17-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, δ) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./30-09-2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, ε) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και στ) την επιστροφή σε αυτόν των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου που αντιστοιχεί στις ως άνω παροχές ισχυριζόμενος ότι:

1. Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν εισόδημα.
2. Οι ανωτέρω παροχές δεν έχουν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση 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.
3. Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστικές.

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 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, στον προσφεύγοντα :

Α) επιστράφηκε φόρος ύψους 664,65 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 28.081,70 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.502,13 (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) επιβλήθηκε φόρος ύψους 2.294,42 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης/17-07-2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 26.112,79 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.398,34 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) επιβλήθηκε φόρος ύψους 1.591,79 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης/30-09-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 25.266,09 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.398,34 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 08/05/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ΑΦΜκαι συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 1.502,13 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) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης/17-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 1.398,34 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) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης/30-09-2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 1.398,34 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.

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

<u>Οικ. Έτος 2011:</u> Τελικό πιστωτικό: 1.138,11 €.
<u>Οικ. Έτος 2012:</u> Τελικό χρεωστικό: 1.905,05 €.
<u>Οικ. Έτος 2013:</u> Τελικό χρεωστικό: 1.242,20€.

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).