



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1960

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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Παλαιού Φαλήρου, οδός, κατά των σιωπηρώς τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, επί των με αρ. πρωτ. και/...-...-2013 αιτήσεων ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις σιωπηρώς τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, επί των με αρ. πρωτ. και/...-...-2013 αιτήσεων ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, που συντελέστηκε την .../.../2014 (ήτοι με την παρέλευση απράκτου τριμήνου), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 20/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα,, υπέβαλε τις με αριθ. /2011, /2012 και /2013 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 με δηλωθέν καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 48.862,58 €, 29.602,70 € και 32.052,87 € αντίστοιχα.

Στις .../.../2013 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, τις με αριθ. πρωτ. και /...-...-2013 αιτήσεις μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013.

Η προσφεύγουσα με τις ανωτέρω αιτήσεις ανάκλησης ζητούσε τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση των ακολούθων ποσών:

1. Για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) ποσό 7.973,13 € το οποίο αναλύεται ως εξής:
 - Επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 5.315,43 €.
 - Πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 2.657,70 €
2. Για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) ποσό 7.694,40 € το οποίο αναλύεται ως εξής:
 - Επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 5.129,64 €.
 - Πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 2.564,76 €
3. Για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) ποσό 7.694,40 € το οποίο αναλύεται ως εξής:
 - Επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 5.129,64 €.
 - Πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια με ετήσιο ακαθάριστο ποσό: 2.564,76 €

Έπειτα από τις με αριθ. πρωτ. και /...-...-2013 αιτήσεις της προσφεύγουσας για ανάκληση των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, παρήλθε άπρακτη η τρίμηνη προθεσμία που είχε η Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, προκειμένου να απαντήσει στα εν λόγω αιτήματα και η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των σιωπηρώς τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των σιωπηρώς τεκμαιρόμενων απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, νέα εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τις ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Λόγω συγγνωστής νομικής πλάνης συμπεριελήφθησαν τα ποσά των επιδομάτων στις αντίστοιχες δηλώσεις εισοδήματος, ενώ δεν υπάγονταν σε φορολόγηση.

2. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 29/2014 απόφαση Ολομέλειας ΣτΕ η πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα.
3. Τα εν λόγω ποσά προέρχονται από αμοιβές που ελήφθησαν με μορφή επιδομάτων αποζημιωτικού χαρακτήρα.

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».

Ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (άρθρου 36§2β' Ν.3205/2003 ή κατά περίπτωση του άρθρου 13§2γ' Ν.2530/1997) ακαθάριστου ποσού 5.315,43€ για το οικονομικό έτος 2011, 5.129,64€ για το οικ. έτος 2012 και 5.129,64€ για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' του εφαρμοστέου εν προκειμένω ν.3205/2003 επίδομα εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την 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 (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) καθαρού ποσού 2.253,20€ για το οικονομικό έτος 2011, 2.097,46€ για το οικ. έτος 2012 και 2.097,46€ για το οικονομικό έτος 2013.

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 επιβλήθηκε: α) φόρος ύψους 1.915,43 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2011 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 48.862,58 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.253,20 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) φόρος ύψους 5.791,64 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2012 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 29.602,70 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.097,46 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 και γ) φόρος ύψους 5.824,65 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ./2013 υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.052,87 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.097,46 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

Τη μερική αποδοχή της από .../.../2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των από .../.../2014 σιωπηρών απορρίψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου επί των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα από .../.../2013 ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος: i) οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 2.253,20 €, ii) οικονομικού έτους 2012, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 2.097,46 € και iii) οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 2.097,46 €, που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ακαθάριστο ποσό των 5.315,43 € για το οικονομικό έτος 2011, 5.129,64 € για το οικονομικό έτος 2012 και 5.129,64 € για το οικ. έτος 2013, που αντιστοιχούν στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα.

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).