



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13.06.2014

Αριθμός απόφασης: 1740

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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , *ΑΦΜ* , κατοίκου κατά των *τεκμαιρόμενων* αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των από ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008-2009-2010-2011-2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των αντίστοιχων *τεκμαιρόμενων* αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των επί των ανακλητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2008-2009-2010-2011-2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής , *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:

Με τις αρνητικά τεκμαιρώμενες απάντησεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκαν τα με αριθμ. πρωτ. αίτηματα της προσφεύγουσας περί ανάκλησεων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών :

- ✓ 2008 κατά το ποσό των 4932,00 €
- ✓ 2009 κατά το ποσό των 4932,00 €
- ✓ 2010 κατά το ποσό των 4932,00 €
- ✓ 2011 κατά το ποσό των 4137,65 €
- ✓ 2012 κατά το ποσό των 1.841,22 €

που αφορούν πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45§1 του ν. 2238/94 θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν εμπίπτει στις απαλλαγές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ. 45 του ν.2238/94.

Τα εν λόγω επιδόματα τα έλαβε η προσφεύγουσα ως Σύμβουλος του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.2530/1997 και άρθρου 37 του ν.3205/2003. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

- να γίνουν δεκτές οι με αριθμ. ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτων 2008,2009,2010,2011,2012
- να ακυρωθούν οι αντίστοιχες αρνητικά τεκμαιρώμενες απάντησεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ . και
- να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των οικον. ετών 2008-2012 και να επιστραφεί εντόκως το ποσό του φόρου που αναλογεί στο ποσό της ανάκλησης για καθένα από αυτά και που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

Τα καθαρά ποσά των 4.932,00 € για την **χρήση 2007** , 4.932,00 € για την **χρήση 2008**, 4.932,00 € για την **χρήση 2009** , 4.137,65 € για την **χρήση 2010**, 1.841,22 € για την **χρήση 2011** αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε συνέδρια.

1)Προορίζονται για να καλύψουν τις πραγματικές δαπάνες κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, έχουν δε αποζημιωτικό χαρακτήρα, επειδή επιδιώκουν να καλύψουν τις εν λόγω δαπάνες.

2)Δεν συγκεντρώνουν επομένως, τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν πρέπει να φορολογούνται.

3) Επίκληση της υπ'αριθμ. 29/2014 απόφασης 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 όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 2γ' του Ν. 3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Ε.Π. 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 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 στην προσφεύγουσα, **ως Σύμβουλος**, 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.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.- ότι η **πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης** δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση: Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. ετών 2008 έως 2012:

Οικονομικό Έτος	Φόρος Αρχικού εκκαθαριστικού
2008	6.665,54
2009	6.053,63
2010	6.342,33
2011	4.992,68
2012	6.063,66

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα/2008,/2009,/2010,/2011,/2012 Εκκαθαριστικά Σημείωματα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους

2008,2009(ΑΧΚ), 2010(ΑΧΚ), 2011(ΑΧΚ) και 2012 (ΑΧΚ)
αντίστοιχα της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).