



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210-9563807

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

13/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1684

**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 30/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των ..... ΤΟΥ ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... οδός ..... και ..... ΤΟΥ ..... κατοίκου ..... οδός ....., κατά της υπ' αριθ. ....../02-04-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσ/νίκης οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.. ....../02-04-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσ/νίκης οικονομικού έτους 2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 10/06/2014 εισήγηση του τμήματος Α2 της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ..... ΤΟΥ ..... και ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. ..../02-04-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Θεσ/νίκης απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα ..../01-04-2014 της β' προσφεύγουσας περί ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 κατά το ποσό των 3.286,07€ (που αφορά το καθαρό ποσό πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια – μεικτό ποσό 3.876,00€), 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.

Το εν λόγω επίδομα έλαβε η προσφεύγουσα ως καθηγήτρια ΤΕΙ Θεσ/νίκης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.2530/1994 και άρθρου 37 του ν.3205/2003.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση και με αριθμ. πρωτ. ..../30-4-2014 ενδικοφανή προσφυγή ζητούν : 1) να ακυρωθεί η με αριθμ. πρωτ. ..../02-04-2014 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Θεσ/νίκης και 2) να γίνει δεκτή η από 1-4-2014 δήλωση ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, και να γίνει νέα εκκαθάριση με βάση το νέο πραγματικό φορολογητέο εισόδημα της δεύτερης των προσφευγόντων , ισχυριζόμενοι τα εξής :

α) ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης της περ.γ'της παρ.2 του άρθρ.37 του ν.3207/03 ήτοι καθαρό ποσό των 3.286,07€ που χορηγήθηκε στη δεύτερη των προσφευγόντων, ως μέλος εκπαιδευτικού προσωπικού Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, σύμφωνα με την συνταγματική επιταγή του άρθρου 16 παρ.1 του Συντάγματος έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και προορίζεται για την κάλυψη πραγματικών δαπανώνστις οποίες υποβάλλονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και για την προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της διδασκαλίας στο χώρο των τεχνολογικών εκπαιδευτικών ιδρυμάτων.

β) ότι το ύψος της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά τη έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. ούτε συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του εκπαιδευτικού προσωπικού των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

γ) ότι η απαρίθμηση των περιπτώσεων παροχών που αναφέρονται στα εδάφια α έως ε της παραγράφου 4 του άρθρου 45 § 4 ν. 2238/94 οι οποίες κατά ρητή διάταξη νόμου δεν θεωρούνται εισόδημα απο μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο , δεν είναι αποκλειστική.

δ) ότι η υπ'αριθμ. 29/2014 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ, έκρινε τον αποζημιωτικό χαρακτήρα της εν λόγω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και την αντισυνταγματικότητα της διάταξης του άρθρου 12 παρ.13 του ν.3050/2002.

**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 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Εκπαιδευτικού Προσωπικού των Τ.Ε.Ι. (Ε.Π. 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 ως άνω 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 την 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 στη δεύτερη των προσφευγόντων ως μέλος του ΕΠ του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλονίκης στη βαθμίδα της Καθηγήτριας, 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, 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 με αρ. Πρωτ...../30-4-2014 των ..... ΤΟΥ ..... ΑΦΜ ..... και ..... ΤΟΥ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

χρεωστικό ποσό: **7.797,02€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 23/05/2008 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2008 (ΑΧΚ ..... ) 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 Υποστήριξης

**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).