



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

Καλλιθέα 11-6-2014

Αριθμός απόφασης: 1636

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
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 15-4-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./17-12-2013 ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος – αίτησης επιστροφής φόρου οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της με πρωτ./17-12-2013 ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος – αίτησης επιστροφής φόρου, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 03/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15-4-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του», ΑΦΜ, διεύθυνση, 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:

Ο προσφεύγων, Τακτικός Ερευνητής Βαθμίδας Α΄ του Ελληνικού Γεωργικού Οργανισμού «.....», στον οποίο συγχωνεύθηκε το, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την με αρ. πρωτ./17-12-2013 δήλωση περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2012 – αίτηση επιστροφής φόρου. Με την ανωτέρω αίτησή του ζητούσε τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση συνολικού ποσού 6.079,12€, το οποίο αποτελείται από ποσά που προέρχονται από αμοιβές που έλαβε με την μορφή επιδομάτων, ήτοι: **1)** πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και τη συμμετοχή σε συνέδρια, ποσού 2.821,10€ & **2)** ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, ποσού 3.258,02€.

Μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου (παρ. 2 άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ.) από την υποβολή της με αρ. πρωτ./17-12-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2012- αίτησης επιστροφής φόρου, τεκμαίρεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς απέρριψε σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου.

Στις 15-4-2014 ο ανωτέρω κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς την με αρ. πρωτ., ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά : **1)** την ακύρωση της τεκμαιρόμενης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς της με αρ. πρωτ./17-12-2013 ανακλητικής δήλωσης, και **2)** την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος και την επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ισχυριζόμενος τα εξής:

α) Ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 λόγω συγγνωστής πλάνης.

β) Οι παροχές που του χορηγήθηκαν για την κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβλήθηκε κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του, δεν αποτελούν εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

γ) Οι παροχές έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δίνονται για κάλυψη πραγματικών δαπανών που αφορούν την προαγωγή της έρευνας και της επιστήμης, καθότι αυτές αποτελούν υποχρέωση του κράτους σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1 του Συντάγματος.

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, το οποίο συγχωνεύθηκε στον Ελληνικό Γεωργικό Οργανισμό «.....».

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 Α' στον Ελληνικό Γεωργικό Οργανισμό «.....», 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.

Επειδή, το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά τον Ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., στους Ερευνητές και στους Ειδικούς Λειτουργικούς Επιστήμονες (Ε.Λ.Ε), ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των ανωτέρω, η οποία, προσαυξάνει το μισθό τους και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα το άρθρο 45 παρ. 1 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, στο άρθρο 16 παρ. 1 του Συντάγματος που επικαλείται ο προσφεύγων ορίζεται ότι: «Η τέχνη, η επιστήμη, η έρευνα και η διδασκαλία είναι ελεύθερες, η ανάπτυξη και η προαγωγή τους αποτελεί υποχρέωση του Κράτους. Η ακαδημαϊκή ελευθερία και η ελευθερία της διδασκαλίας δεν απαλλάσσουν από το καθήκον υπακοής στο Σύνταγμα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 78 του Συντάγματος, οι φορολογικές υποχρεώσεις καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές πρέπει να ορίζονται με τυπικό νόμο (ΣτΕ 1526/1990), του οποίου οι διατάξεις είναι στενώς ερμηνευτέες (ΣτΕ Ολομ.. 2312/92).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./15-4-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αρ. πρωτ./17-12-2013 δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2012 - αίτησης επιστροφής φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης.

Ο αναλογούν φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων για το 2012, ποσού 2.177,96€ βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ.:/17-7-2012 τριπλότυπο βεβαίωσης, στην Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς και έχει εξοφληθεί.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).