



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

Καλλιθέα 29/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1434

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 01-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά των σιωπηρώς τεκμαιρομένων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σχετικά με τις με αρ.πρωτ.,,,,/30-12-2013 αιτήσεις του περί νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 βάσει των ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 30/03/2014 σιωπηρά τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί των με αριθμ. πρωτ.,,,,,/30-12-2013 αιτήσεων του περί νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 28/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-04-2014 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:

Με τις σιωπηρές αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απορρίφθηκαν τα με αριθμ. πρωτ.,,,, και /30.12.2013 αιτήματα του προσφεύγοντος για μερική ανάκληση των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος και διενέργειας νέας εκκαθάρισης για τα κάτωθι αντιστοίχως απαριθμούμενα οικονομικά έτη :

- ✓ 2008 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 4.932,00 €
- ✓ 2009 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 4.932,00 €
- ✓ 2010 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 4.932,00 €
- ✓ 2011 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 4.137,65 €
- ✓ 2012 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 3.993,00 €
- ✓ 2013 ανάκληση φορολογητέας ύλης ποσού 3.679,25 €

Τα ανωτέρω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως επίδομα βιβλιοθήκης (πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης) λόγω υπηρετήσής του ως Σύμβουλος Α΄ στο

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνουν δεκτά τα ως άνω αιτήματα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008 έως 2013, να γίνουν νέες εκκαθαρίσεις του φόρου και να του επιστραφούν εντόκως οι αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι, ισχυριζόμενος ότι:

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε το ποσό του επιδόματος βιβλιοθήκης ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον δεν χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εν λόγω επίδομα , σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 2530/1997, προορίζεται να καλύψει τις πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ιδρυμάτων της Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα.
- Δεν συγκεντρώνει επομένως, τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

- Επικαλείται την υπ'αριθμ. 29/2014 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ προς επίρρωση των ισχυρισμών του.
- Η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της, παρότι η ανακλητική δήλωση υποβλήθηκε πέραν του οικείου οικονομικού έτους.

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 18 παρ. 2γ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις **διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 2β' του Ν. 3205/2003, θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση** που χορηγείται στους Συμβούλους και Παρέδρους του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου 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 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. Επομένως 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. (άρθρο 13 παρ.2δ' του ν. 2530/1997) κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων είναι Σύμβουλος Α' στην Κ.Υ. του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων και σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.2γ' του ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 42§2β του ν.3205/03 ορίζεται ότι : «για τους Συμβούλους και Παρέδρους του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου παρέχεται επίδομα πάγιας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης».

Επομένως, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα σύμφωνα με το **άρθρο 18** παρ.2γ' του ν. 2530/1997 που ισχύει για Συμβούλους και Παρέδρους του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου και **όχι ως** μέλος διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων σύμφωνα με το **άρθρο 13** παρ.2δ' του ν. 2530/1997 και για τα οποία άρθρο αποφάνθηκε η Ολομέλεια του ΣτΕ με την ανωτέρω απόφασή της.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος - Συμβούλου Α' του Υπουργείου Παιδείας - 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 με αρ.πρωτ./10-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

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

Τελικό Πιστωτικό για το οικονομικό έτος 2008 : 1.467,02 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2008 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2008 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2009 : 3.871,06 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2009 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2009 (Αριθ. πιστ. κατ/σης) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2010 : 53,89 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2010 (Αριθ. πιστ. κατ/σης) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό επιστροφής για το οικονομικό έτος 2011 : 1.255,17 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (Αριθ. πιστ. κατ/σης) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2012 : 4.250,27 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Τελικό Χρεωστικό για το οικονομικό έτος 2013 : 871,10 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (Αριθ. πιστ. κατ/σης) 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.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).