



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 09/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1117

**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 από 12/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αμαρουσίου, οδός ..., κατά της υπ' αριθ. .../15.01.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του υπ' αρ. .../14 αιτήματός της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../15.0.12014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/03/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../15.01.2014 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε αίτημα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 3.293,40 ευρώ το οποίο χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα με τη μορφή πάγιας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης σε μηνιαία βάση.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον το ποσό του επιδόματος βιβλιοθήκης φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 2238/94, και επίσης έχει παρέλθει το οικονομικό έτος εντός του οποίου μπορεί να ανακληθεί σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, να γίνει δεκτή η συνυποβαλλόμενη με την από 26/06/2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωση επιφύλαξης και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, ισχυριζόμενη ότι:

1. το εν λόγω επίδομα καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών για την εκτέλεση της υπηρεσίας της και ως εκ τούτου δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του μισθού και δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολογία,
2. όπως έχει νομολογηθεί με την 3150/1999 απόφαση του ΣτΕ, το αντίστοιχο επίδομα που χορηγείται στους δικαστικούς λειτουργούς δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού αλλά καλύπτει δαπάνες για την αποτελεσματική άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

**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**, σύμφωνα με το άρθρο 45 § 1 του ν. 2238/1994 ισχύει ότι «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

**Επειδή**, το επίδομα βιβλιοθήκης 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.

**Επειδή** η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 3150/1999 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε το επίδομα το οποίο χορηγείται στους δικαστικούς λειτουργούς «για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων καθώς και για την αντιστάθμιση δαπανών στις οποίες υποβάλλονται κατά την άσκηση του λειτουργήματός τους (δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, οργάνωση γραφείου)» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§3 του ν. 2521/1997.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αιτείται την ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος βιβλιοθήκης που έλαβε κατά το οικον. έτος 2013, το οποίο έλαβε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 περ. Α παρ. 4 του ν. 3205/2003 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 3150/1999 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 αριθμό πρωτοκόλλου .../12.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας ... ..., ΑΦΜ: .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

**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).