



**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: 1116

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 28/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../11.03.2014 ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ ..., και, ΑΦΜ ..., κατοίκων ... Ν. Λέσβου, κατά της υπ' αριθ. .../13.02.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί του υπ' αρ. .../30.12.2013 αιτήματός τους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../13.02.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης 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 28/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../11.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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. .../13.02.2014 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απορρίφθηκε αίτημα των προσφευγόντων περί μερικής ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 2.838,60 ευρώ το οποίο χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα ως οδοντίατρο υπηρετούσα στο Κ.Υ. ..., με τη μορφή επιδόματος βιβλιοθήκης.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέρριψε το αίτημα των προσφευγόντων, καθόσον το ποσό του επιδόματος βιβλιοθήκης δεν απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2238/94.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, να γίνει δεκτή η από 31/12/2013 Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 και να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου, ισχυριζόμενοι ότι το επίδομα βιβλιοθήκης δεν αποτελεί εισόδημα, αλλά προορίζεται για την κάλυψη αναγκών της υπηρεσίας της προσφεύγουσας ως οδοντίατρο και την εν γένει επιστημονική της κατάρτιση. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους επικαλούνται την με αριθμό 29/2014 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

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 ιδίου 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 άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Επειδή η επικαλούμενη από τους προσφεύγοντες με αριθμό 29/2014 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε το επίδομα βιβλιοθήκης το οποίο χορηγείται στα μέλη ΔΕΠ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§2 περ. δ του ν. 2530/1997.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσφεύγοντες αιτούνται την ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος βιβλιοθήκης που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το οικον. έτος 2013, το οποίο έλαβε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 4093/2012 και του άρθρου 44 παρ. 4 του ν. 3205/2003 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψιν 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 αριθμό πρωτοκόλλου .../11.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, των προσφευγόντων, ΑΦΜ: ..., και, 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).