



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

15/2/2014

Αριθμός απόφασης: 1066

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 19.02.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της „ ΑΦΜ „ κατοίκου ΠΟΛΙΧΝΗΣ ΘΕΣΣ/ΚΗΣ οδός κατά της υπ' αριθμ. /16.01.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 24.12.2013 ανακλητικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /16.01.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 24.12.2013 ανακλητικής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/2/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19.02.2014 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:

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της

προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. ! /16.01.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 24.12.2013 προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του εισοδήματός του για το οικονομικό έτος 2012, σύμφωνα με την ανακλητική του δήλωση.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. _____ /2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. _____ /2012 εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο του επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.231,39 €.

Στη συνέχεια υπέβαλε, την από 24.12.2013 τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ.

/16.1.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, καθόσον η εν λόγω ανακλητική υπεβλήθη πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους.

Κατά της υπ' αριθμ. /16.1.2014 αρνητικής απάντησης επί της από 24/12/2013 ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ. /19.02.2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική του δήλωση, ισχυριζόμενος ότι:

α) το καθαρό ποσό των 1.615,08 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για

δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, και
β) το καθαρό ποσό των 2.898,72 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

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 ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Ως προς την πάγια αποζημίωση που χορηγείται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια (άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 1.615,08 €.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.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 και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

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.

Επειδή 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. κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα προέκυψε φόρος ύψους 1.231,39 ευρώ με το /2012 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. /2012 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 26.158,18 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.615,08 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από από 19.02.2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας **ΑΦΜ** ! και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης /2012 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012, με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 1.615,08 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το καθαρό ποσό των 2.898,72 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012.

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

Αρχικό χρεωστικό φόρου)

(μετά τη διενέργεια εκκαθάρισης της με αρ. /2012 αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2012): 1.231,39 ευρώ

Τελικό χρεωστικό φόρου

(μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αρ. /2012 αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2012): 811,81 Ευρώ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΛΙΟΣ

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).