



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22/04/2014

Αριθμός απόφασης:865

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 18/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης σχετικά με τις με αρ.πρωτ αντίστοιχα αιτήσεις του περί νέας εκκαθάρισης των φορολογικών του δηλώσεων οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα βάσει των ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/04/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να γίνει εν συνόλω αποδεκτή η εν λόγω κοινή προσφυγή του, να γίνουν δεκτές οι υπ.αριθμ.πρωτ. αιτήσεις-ανακλητικές δηλώσεις του μετά των συνυποβληθεισών μερικώς ανακλητικών-τροποποιητικών του δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013, να ακυρωθούν εν συνόλω οι υπ. αριθμ. πρωτ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, να γίνει, σύμφωνα με τα παραπάνω, νέα εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και να του επιστραφεί ο αναλογούν κάθε φορά φόρος ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

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 στη συνέχεια 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 στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε α) για το οικονομικό έτος 2011 φόρος ύψους 7.169,89 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα, β) για το οικονομικό έτος 2012 φόρος ύψους 11.356,24 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα και γ) για το οικονομικό έτος 2013 φόρος ύψους 8.140,77 ευρώ με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ. αντίστοιχα υποβληθεισών, κοινών με τη σύζυγό του, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011,2012,2013 με ατομικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 99.257,36 , 84.628,10 , 73.679,39 ευρώ αντίστοιχα, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.506,47 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, 4.348,91 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012, 4.348,91 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 (μετά την αφαίρεση των εκάστοτε νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε για τα έτη 2010, 2011, 2012 αντίστοιχα, 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

Την αποδοχή της από **18/03/2014** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση των υπ'αριθμ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί των από 17-12-2013 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και περαιτέρω την τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα.

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

➤ **Οικ. Έτος 2011**

Τελικό χρεωστικό (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αρ. αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2011): 5.394,36€.

➤ **Οικ. Έτος 2012**

Τελικό χρεωστικό (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αρ. αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2012): 9.616,69 €.

➤ **Οικ. Έτος 2013**

Τελικό χρεωστικό (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αρ. αρχικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2013): 6.401,21 €.

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 α/α**

**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).