



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

Καλλιθέα, 14.04.2014

Αριθμός απόφασης: 787

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **20/03/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης προθεσμίας των 90 ημερών, των υπ' αρ./22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013 αιτήσεων ανάκλησης για τις φορολογικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αρ./22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013 αιτήσεις ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 προς τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 07-04-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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 την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης, λόγω παρέλευσης άπρακτου τριμήνου, των από 22.11.2013 αιτήσεων ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, και 2013 κατά το μέρος που με αυτές είχαν δηλωθεί εισοδήματα από πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια και από ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ' & δ' του Ν. 2530/1997, τα οποία έλαβε ως Τα καθαρά ποσά που έλαβε ήταν:

Οικονομικό Έτος	Αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια	Ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας
2009	2.661,12	3.568,32
2010	2.661,12	3.568,32
2011	2.476,11	3.270,70
2012	3.683,50	3.477,35
2013	3.589,88	3.362,79

Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, τα ως άνω ποσά δεν είχαν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο. Περαιτέρω, ο προσφεύγων, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικά έτη 2009 έως και 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή των του αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου που αντιστοιχούν στις ως άνω παροχές, εντόκως.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ & δ' του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια και ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων που χορηγούνται σε Ερευνητές που υπηρετούν σε Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα καθώς και σε κέντρο έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών.

Επειδή, με το προεδρικό διάταγμα 361/1998 αποφασίστηκε οι διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2530/1997 να επεκταθούν αναλόγως και στα μέλη του Ερευνητικού Προσωπικού του ΕΘ.Ι.ΑΓ.Ε., οι οποίοι είναι κάτοχοι διδακτορικού διπλώματος.

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 λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 17 παρ. 3 περ. γ & δ' του Ν. 2530/1997 αποζημίωση για τη δημιουργία βιβλιοθήκης και ειδικό ερευνητικό επίδομα εμπίπτουν στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του Ν.2238/1994 και δεν εξαιρούνται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) 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. Επιπρόσθετα, τα εν λόγω

επιδόματα δεν συμπεριλαμβάνονται στο άρθρο 6 παρ. 5 του ίδιου νόμου στο οποίο απαριθμούνται οι περιπτώσεις απαλλαγής από το φόρο. Καθόσον οι προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 6 και του άρθρου 45 του Ν.2238/94 ως ισχύουν, είναι στενώς ερμηνευτές, η πάγια αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και το ειδικό ερευνητικό επίδομα αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή μία παροχή που καταβάλλεται σε μισθωτό δεν θεωρείται προσαύξηση μισθού και κατά συνέπεια δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος όταν κατά το νόμο ή από τη φύση της προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της (ΣτΕ 1026/2013, 29/2014, ΣτΕ 670/2012, ΣτΕ 3150/1999 κ.α.), αλλά καθώς η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και το ειδικό ερευνητικό επίδομα του άρθρου 17 παρ. 3 περ. γ & δ' του Ν. 2530/1997 δεν προκύπτει ούτε από το νόμο ούτε από τη φύση τους ότι προορίζονται να καλύψουν δαπάνες κατά την προαναφερθείσα έννοια, οι εν λόγω μηνιαίες οικονομικές παροχές αποτελούν πρόσθετες αμοιβές, οι οποίες, προσαυξάνουσες το μισθό, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια του άρθρου 17 παρ. 3 του Ν. 2530/1997 που καταβάλλεται στους Ερευνητές που υπηρετούν στα Εθνικά Ερευνητικά Κέντρα και ανεξάρτητα Ερευνητικά Ινστιτούτα καθώς και στο κέντρο έρευνας της Ακαδημίας Αθηνών, δεν μνημονεύεται στην απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ, σύμφωνα με την οποία η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και μόνον αυτού του άρθρου, που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των δαπανών, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Ως εκ τούτου η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια του άρθρου 17 παρ. 3 του Ν. 2530/1997 υπάγεται σε φορολογία εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ./**20.03.2014** ενδικοφανούς προσφυγής κατά της σιωπηρής απόρριψης των υπ' αριθ./22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013,/22-11-2013 αιτήσεων ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, και 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου:

Οικονομικό Έτος 2009

Αρ. δήλωσης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	Αρ. χρημ.καταλ./ Αρ. πιστ. κατά/σης	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Συνολικό Πιστωτικό Ποσό
.....	2008		30.06.2009	209,81

Οικονομικό Έτος 2010

Αρ. δήλωσης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	Αρ. χρημ.καταλ./ Αρ. πιστ. κατά/σης	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Συνολικό Πιστωτικό Ποσό
.....	2009		21.09.2010	990,21

Οικονομικό Έτος 2011

Αρ. δήλωσης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	Αρ. χρημ.καταλ./ Αρ. πιστ. κατά/σης	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Συνολικό Πιστωτικό Ποσό
.....	2010		18.07.2011	3.184,58

Οικονομικό Έτος 2012

Αρ. δήλωσης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	Αρ. χρημ.καταλ./ Αρ. πιστ. κατά/σης	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Συνολικό Χρεωστικό Ποσό
.....	2011		17.07.2012	1.087,40

Οικονομικό Έτος 2013

Αρ. δήλωσης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	Αρ. χρημ.καταλ./ Αρ. πιστ. κατά/σης	Ημερομηνία έκδοσης εκκαθαριστικού	Συνολικό Χρεωστικό Ποσό
.....	2012		14.08.2013	1.941,08

Τα παραπάνω χρεωστικά ποσά είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επί των εκκαθαριστικών σημειωμάτων εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικονομικά έτη 2012 (.....) και 2013 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).