



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 21/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2497

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 210 9563608  
ΦΑΞ : 210 9531321

### 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 28-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... – Τ.Κ. ...., κατά: α) της υπ' αριθ. .... / 16-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επί της υπ' αριθμ. .... /16-07-2014 αίτησης περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, η οποία αποτελεί συνέχεια και διόρθωση της αρχικής με αριθμ. πρωτ. .... /19-06-2014 αίτησης, β) των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε των οικείων οικονομικών ετών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. .... /16-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της υπ' αριθμ. .... /16-07-2014 αίτησης περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 18-08-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι ποσά που αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, τα οποία έλαβε ως μέλος Ε.Π του ..... (όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του τμήματος μισθοδοσίας και αποζημιώσεων της Διεύθυνσης Οικονομικού του ....., που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και αναλύονται ως ακολούθως :

- α) Για το οικονομικό έτος 2009 το ποσό των 2.112,00 ευρώ.**
- β) Για το οικονομικό έτος 2010 το ποσό των 2.112,00 ευρώ.**
- γ) Για το οικονομικό έτος 2011 το ποσό των 1.771,83 ευρώ.**
- δ) Για το οικονομικό έτος 2012 το ποσό των 1.709,88 ευρώ.**
- ε) Για το οικονομικό έτος 2013 το ποσό των 1.709,88 ευρώ.**

Στη συνέχεια υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. .... / 16-07-2014 αίτηση ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .... / 16-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καθόσον: α) τα υπό κρίση ποσά υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και κατά την καταβολή τους πρέπει να διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, και β) η εν λόγω αίτηση ανάκλησης υπεβλήθη πέραν της λήξης των οικείων οικονομικών ετών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω και με αριθμ. πρωτ. .... / 16-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με την ανακλητική του δήλωση, και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 τα ποσά των **2.112,00 ευρώ, 2.112,00 ευρώ, 1.771,83 ευρώ, 1.709,88 ευρώ και 1.709,88 ευρώ** αντιστοίχως, τα οποία έλαβε ως μέλος Ε.Π του ..... και αφορούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια.

- Τα ανωτέρω ποσά 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.

- Ως προς το εμπρόθεσμο της τροποποίησης (ανάκλησης): η ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται και αυτή στην ουσία της , αφού ο χαρακτήρας της ως ενδικοφανούς συνεπάγεται την έρευνα όλων των θεμάτων που θα ερευνούσε το αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 4 του 2238/1994.

**Επειδή** στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 ορίζεται: « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. » (Σχετ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

**Επειδή** στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. »

**Επειδή**, εν προκειμένω, έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 16.07.2014 για τα οικονομικά έτη 2009-2013, συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προεκτεθεισών διατάξεων .

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Εκπαιδευτικού Προσωπικού των Τ.Ε.Ι. (Ε.Π. Τ.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, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος από τις 8.7.2002.

**Επειδή** η ως άνω αποζημίωση θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν απαλλάσσεται της φορολογίας, καθόσον δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που θεσπίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου, ούτε προβλέπεται η απαλλαγή της στη νομοθετική διάταξη που την χορηγεί.

**Επειδή** με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν.2530/1997, στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών

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**, εν προκειμένω, η πάγια αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, μέλος Ε.Π του ....., στη βαθμίδα του Επίκουρου Καθηγητή, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με το άρθρο 37 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 3205/2003. Επομένως, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη 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 αρ. πρωτ. ....../28-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

### **Οικονομικό έτος 2009**

Τελικό Χρεωστικό: 1.437,64 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2009 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

### **Οικονομικό έτος 2010**

Τελικό Χρεωστικό: 1.274,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2010 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

### **Οικονομικό έτος 2011**

Τελικό Ποσό: 0,00 €

### **Οικονομικό έτος 2012**

Τελικό Χρεωστικό: 1.293,57 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

### **Οικονομικό έτος 2013**

Τελικό Χρεωστικό: 190,18 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ ..... ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α.α.**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

**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).