



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

Καλλιθέα, 10/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1601

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 10/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμαριάς Θεσ/νικης, οδός κατά των από 16/01/2014 και με αρ. πρωτ./2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2013/16-01-2014,/2013/16-01-2014/2013/16-01-2014,/2013/16-01-2014 και/2013/16-01-2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ επί των από 24-12-2013 ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.

7. Της με αριθμ./03-06-2014 και/05-06-2014 δηλώσεις μερικής παραίτησης από την με αριθμ. πρωτ./10-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή.
8. Την από 06/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **10/04/2014** 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 της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθμ./**2013/16-01-2014** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ απορρίφθηκε το από 24/12/2013 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:

α) το καθαρό ποσό των 4.675,60 €, που αντιστοιχεί σε επίδομα προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης,

β) το καθαρό ποσό των 2.792,88 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια,

γ) το καθαρό ποσό των 3.838,34 €, που αντιστοιχεί σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων

που έλαβε ως καθηγητής του Πανεπιστημίου

B) Με την υπ' αριθμ./**2013/16-01-2014** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ απορρίφθηκε το από 24/12/2013 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:

α) το καθαρό ποσό των 5.798,52 €, που αντιστοιχεί σε επίδομα προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης,

β) το καθαρό ποσό των 4.845,00 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια,

γ) το καθαρό ποσό των 4.484,28 €, που αντιστοιχεί σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων

που έλαβε ως καθηγήτρια του Πανεπιστημίου

Γ) Με την υπ' αριθμ./**2013/16-01-2014** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ απορρίφθηκε το από 24/12/2013 αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ.

..... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:

α) το καθαρό ποσό των 5.798,52 €, που αντιστοιχεί σε επίδομα προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης,

β) το καθαρό ποσό των 4.845,00 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια,

γ) το καθαρό ποσό των 3.986,04 €, που αντιστοιχεί σε ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων

που έλαβε ως καθηγήτρια του Πανεπιστημίου

Συγκεκριμένα, με τις υπ' αριθμ./2013/16-01-2014,/2013/16-01-2014 προσβαλλόμενες πράξεις, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ απέρριψε τις ανακλητικές δηλώσεις του προσφεύγοντος, επειδή: α) στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους», β) με τα άρθρα 12 & 13 του ν.3052/2002 ρητά ορίζεται ότι: «πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια και το ειδικό ερευνητικό επίδομα που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος».

Επιπλέον, με την/2013/16-01-2014 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ απέρριψε την ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος, επειδή: α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2238/94, τα ως άνω ποσά φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, β) τα ως άνω εισοδήματα δεν περιλαμβάνονται στις διατάξεις άρθρου 45 παρ. 4 περιπτ. α-δ του ν. 2238/94 κατά τις οποίες δε θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές και δεν υπόκεινται σε φόρα τα σε αυτές αναφερόμενα, γ) με το ν.3052/2002 στα άρθρα 12 & 13 αυτού ρητά ορίζεται ότι: «πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια και το ειδικό ερευνητικό επίδομα που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά : α)την ακύρωση των ως άνω απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, β) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, γ) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./17-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, δ) την τροποποίηση του υπ' αριθμ. ειδοπ./30-09-2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, ε) τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων και την επιστροφή σε αυτόν των

αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου που αντιστοιχεί στις ως άνω παροχές, ισχυριζόμενος ότι:

1. Εκ πλάνης συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελούν εισόδημα.
2. Οι ανωτέρω παροχές δεν έχουν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση δαπανών, και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Εξάλλου, το ύψος τους δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και δεν δύναται να αποτελέσουν συγκαλυμμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των ΑΕΙ. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθμ. **29/2014 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ.**

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ./3-06-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ με το οποίο μας διαβιβάζει την με αριθμ. πρωτ./3-6-2014 δήλωση μερικής παραίτησης του προσφεύγοντος από την με αριθμ. πρωτ...../10-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα από τις αξιώσεις του για την επιστροφή του φόρου που επιβλήθηκε στα επιδόματα που έλαβε από το ΑΠΘ, ήτοι για το ειδικό ερευνητικό επίδομα, το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και την πάγια μηνιαία αποζημίωση, αποκλειστικά και μόνο για το οικονομικό έτος 2009 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ 04/06/2014).

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ./05-06-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ με το οποίο μας διαβιβάζει την με αριθμ. πρωτ./05-6-2014 δήλωση μερικής παραίτησης του προσφεύγοντος από την με αριθμ. πρωτ./10-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα από τις αξιώσεις του για την επιστροφή του φόρου που επιβλήθηκε στα επιδόματα που έλαβε από το ΑΠΘ, ήτοι για το ειδικό ερευνητικό επίδομα, το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και την πάγια μηνιαία αποζημίωση, αποκλειστικά και μόνο για το οικονομικό έτος 2010 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ 05/06/2014).

Ως εκ τούτου, αντικείμενο της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής αποτελούν μόνο οι με αριθμ. πρωτ./2013/16-01-2014,/2013/16-01-2014 και/2013/16-01-2014 πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ.

Ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (άρθρου 36§2β' Ν.3205/2003) ποσού 4.675,60€ για το οικ. έτος 2011, 5.798,52€ για το οικον. έτος 2012 και 5.798,52€ για το οικον. έτος 2013 και ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003) ποσού 3.838,34€ για το οικον. έτος 2011, 4.484,28€ για το οικον. έτος 2012 και 3.986,04 € για το οικον. έτος 2013.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' του ν.3205/2003 επιδόματα 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 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 υπάγονται τα προαναφερόμενα επιδόματα, τα οποία είναι αυτονόητο ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη, είναι στενώς ερμηνευτέα.

Άλλωστε, με την απόφαση 1026/2013 του ΣτΕ κρίθηκε ότι το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, που κατά το άρθρο 13 παρ. 2 περ ε του ν. 2530/1997 καταβάλλεται στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., ούτε κατά νόμο ούτε από την φύση του καταβάλλεται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες τα μέλη αυτά υποβάλλονται για την εκπλήρωση του λειτουργήματός τους, παρά τους χορηγείται ως ενίσχυση και ως κίνητρο για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση της ακαδημαϊκής έρευνας, που αποτελεί ένα εκ των βασικών τους καθηκόντων. Συνεπώς, η εν λόγω μηνιαία οικονομική παροχή αποτελεί πρόσθετη αμοιβή των μελών Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι., η οποία, προσαυξάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω επιδόματα δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 36§2γ' Ν.3205/2003) ποσού 2.792,88€ για το οικον. έτος 2011, 4.845,00 € για το οικον. έτος 2012 και 4.845,00 € για το οικον. έτος 2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 2530/1997 θεσμοθετήθηκε η 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, 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:

Α) επιβλήθηκε φόρος ύψους 1.284,41 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 54.679,26 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.792,88 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Β) επιβλήθηκε φόρος ύψους 3.413,46 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης/17-07-2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 46.099,94 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.845,00 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.

Γ) επιβλήθηκε φόρος ύψους 2.722,32 ευρώ με το αριθμ. ειδ/σης/30-09-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 48.556,04 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.845,00 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, 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 10/04/2014 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

1. Ως προς τα οικονομικά έτη 2009 και 2010:

Να τεθεί στο αρχείο της υπηρεσίας μας, ως προς τις πράξεις με αριθμ. πρωτ./2013/16-01-2014 και/2013/16-01-2013 που αφορούν τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση των εν λόγω προσβαλλόμενων πράξεων και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

2. Ως προς τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013:

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση

1. του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 2.792,88 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.

2. του με αριθμ. ειδοποίησης/17-07-2012 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 4.845,00 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.

3. του με αριθμ. ειδοποίησης/30-09-2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που αφορά το ποσό ύψους 4.845,00 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

1. το καθαρό ποσό των 4.675,60 €, που αντιστοιχεί επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το καθαρό ποσό των 3.838,34 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2011.

2. το καθαρό ποσό των 5.798,52 €, που αντιστοιχεί επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το καθαρό ποσό των 4.484,28 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012.

3. το καθαρό ποσό των 5.798,52 €, που αντιστοιχεί επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το καθαρό ποσό των 3.986,04 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2013.

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

<u>Οικ. Έτος 2011:</u> Τελικό χρεωστικό: 239,04 €.
<u>Οικ. Έτος 2012:</u> Τελικό χρεωστικό: 1.641,02 €.
<u>Οικ. Έτος 2013:</u> Τελικό χρεωστικό: 871,63 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).