



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

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

Καλλιθέα 20.06.2014

Αριθμός απόφασης: 1857

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ΤΚ κατά των υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενων σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. τεκμαιρόμενες σιωπηρές αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20.06.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 των υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενων σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση των εισοδημάτων της για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, σύμφωνα με τις ανακλητικές τις δηλώσεις και να της επιστραφεί το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Ως προς το οικονομικό έτος 2009

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο δήλωσε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των και της επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 2.120,47€.

Στη συνέχεια υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 με την υπ' αριθμ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Κατά της υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική της δήλωση, ισχυριζόμενη ότι:

α) το καθαρό ποσό των 4.328,60 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,
β) το καθαρό ποσό των 5.371,66 € που αντιστοιχεί στο ειδικό διδακτικής προετοιμασίας και
γ) το καθαρό ποσό των 2.685,83 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,
που έλαβε ως, δεν υπόκεινται σε φορολόγηση, αφού έχουν καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Στη συνέχεια υπέβαλε δήλωση παραίτησης από την υπ' αριθμ. ενδικοφανής προσφυγή για το οικονομικό έτος 2009.

Ως προς το οικονομικό έτος 2010

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο δήλωσε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των και της επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 2.487,67€.

Στη συνέχεια υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 με την υπ' αριθμ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Κατά της υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική της δήλωση, ισχυριζόμενη ότι:

- α) το καθαρό ποσό των 4.328,60 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,
 - β) το καθαρό ποσό των 5.371,66 € που αντιστοιχεί στο ειδικό διδακτικής προετοιμασίας και
 - γ) το καθαρό ποσό των 2.685,83 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,
- που έλαβε ως, δεν υπόκεινται σε φορολόγηση, αφού έχουν καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Στη συνέχεια υπέβαλε δήλωση παραίτησης από την υπ' αριθμ. ενδικοφανής προσφυγή για το οικονομικό έτος 2010.

Ως προς το οικονομικό έτος 2011

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο δήλωσε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των και της επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 1.134,21€.

Στη συνέχεια υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 με την υπ' αριθμ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Κατά της υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική της δήλωση, ισχυριζόμενη ότι:

- α) το καθαρό ποσό των 3.631,44 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,
- β) το καθαρό ποσό των 4.506,47 € που αντιστοιχεί στο ειδικό διδακτικής προετοιμασίας και
- γ) το καθαρό ποσό των 2.253,21 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν υπόκεινται σε φορολόγηση, αφού έχουν καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Ως προς το οικονομικό έτος 2012

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ'αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο δήλωσε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των και της επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 5.731,67€.

Στη συνέχεια υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 με την υπ' αριθμ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Κατά της υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική της δήλωση, ισχυριζόμενη ότι:

α) το καθαρό ποσό των 3.154,05 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

β) το καθαρό ποσό των 4.348,91 € που αντιστοιχεί στο ειδικό διδακτικής προετοιμασίας και

γ) το καθαρό ποσό των 2.174,40 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν υπόκεινται σε φορολόγηση, αφού έχουν καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Ως προς το οικονομικό έτος 2013

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ακολούθως εκδόθηκε το υπ'αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο δήλωσε ως ατομικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των και της επιβλήθηκε ποσό φόρου ύψους 4.601,86€.

Στη συνέχεια υπέβαλε ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 με την υπ' αριθμ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση του εισοδήματός της, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Κατά της υπ' αριθμ. τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επί της από ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ.

ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή η ανακλητική της δήλωση, ισχυριζόμενη ότι:

α) το καθαρό ποσό των 2.803,61 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα,

β) το καθαρό ποσό των 4.348,91 € που αντιστοιχεί στο ειδικό διδακτικής προετοιμασίας και

γ) το καθαρό ποσό των 2.174,40 €, που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

που έλαβε ως, δεν υπόκεινται σε φορολόγηση, αφού έχουν καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα.

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

Ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (του άρθρου 13 παρ. 2 περ. γ' Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. β' Ν.3205/2003), ποσού 4.506,47€ για το οικονομικό έτος 2011, ποσού 3.154,05€ για το οικονομικό έτος 2012, ποσού 3.348,91€ για το οικονομικό έτος 2013 και το ειδικό ερευνητικό επίδομα (του άρθρου 13 παρ. 2 περ. ε' Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. δ' Ν.3205/2003), ποσού 3.631,44€ για το οικονομικό έτος 2011, ποσού 3.154,05€ για το οικονομικό έτος 2012 και ποσού 2.803,61€ για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' του εφαρμοστέου εν προκειμένω 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 ίδιου 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 της προσφεύγουσας 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 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003) ποσού 2.253,21€ για το οικονομικό έτος 2011, ποσού 2.174,40€ για το οικονομικό έτος 2012 και ποσού 2.174,40€ για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' 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 επιβλήθηκε φόρος ύψους 1.134,21€ με το εκκαθαριστικό σημείωμα 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 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.253,21 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.

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε φόρος ύψους 5.731,67€ με το 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 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.174,40 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.

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε φόρος ύψους 4.601,86€ με το 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 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.174,40 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.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση μερικής παραίτησης από την υπ' αριθμ ενδικοφανή προσφυγή αποκλειστικά και μόνο για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (έγγραφο υπ' αριθ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

Οικονομικό έτος 2009

Η υπόθεση αυτή να τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Οικονομικό έτος 2010

Η υπόθεση αυτή να τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Οικονομικό έτος 2011

α. Ακυρώνουμε την από σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά «το ποσό ύψους 2.253,21€ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 4.506,47 € που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το ποσό των 3.631,44€ που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

Οικονομικό έτος 2012

α. Ακυρώνουμε την από σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά «το ποσό ύψους 2.174,40€ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 4.348,91 € που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το ποσό των 3.154,05€ που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

Οικονομικό έτος 2013

α. Ακυρώνουμε την από σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά «το ποσό ύψους 2.174,40€ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο παραπάνω Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 4.348,91 € που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και το ποσό των 2.803,61€ που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).