



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

Καλλιθέα 25/07/2014

Αριθμός απόφασης:2276

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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 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 04/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς σχετικά με τις υπ' αριθμ.πρωτ αιτήσεις ανάκλησης φορολογικών δηλώσεων του οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα και κατά κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ'αριθ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/06/2014 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:

Με τις υπ.αριθμ. αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς απορρίφθηκαν οι με αρ. πρωτ. αιτήσεις ανάκλησης φορολογικής δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων για τα οικ. Έτη 2010, 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα και με τις οποίες ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των φορολογικών του δηλώσεων για τα ως άνω οικονομικά έτη, καθότι λόγω πλάνης είχαν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες τα κάτωθι ποσά:

- **Οικονομικό έτος 2010: 12.138,72€**
- **Οικονομικό έτος 2011: 10.183,57€**
- **Οικονομικό έτος 2012: 9.329,28€**
- **Οικονομικό έτος 2013: 8.831,04€**

Τα ανωτέρω ποσά αναλύονται ως κάτωθι (..... Βεβαιώσεις του Τμήματος Μισθοδοσίας της Γεν. Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου.....):

	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2010	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013
1. Πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια	5.984,40€	5.020,50€	4.845,00€	4.845,00€
2. Ειδικό ερευνητικό επίδομα	6.154,32€	5.163,07€	4.484,28€	3.986,04€

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι καθηγητής του Πανεπιστημίου

Για τα οικον. έτη 2010, 2011, 2012, 2013 υπέβαλε τις υπ.αριθμ. αντίστοιχα αρχικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς στις οποίες δήλωνε φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες ύψους: 66.091,21€ (οικ.Έτος 2010), 56.046,16€ (οικ.Έτος 2011), 52.868,47€ (οικ.Έτος 2012), 48.481,82€ (οικ.Έτος 2013). Στα πιο πάνω εισοδήματα συμπεριελάμβανε μεταξύ άλλων και τα ανωτέρω αναφερόμενα επιδόματα που είχε λάβει κατά τα έτη 2009, 2010, 2011, 2012. Για το λόγο αυτό στις υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς τις υπ'αριθ. Πρωτ. αιτήσεις ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για τα οικ. Έτη 2010, 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα, με τις οποίες ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματός του για τα ως άνω οικονομικά έτη, με μείωση του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα δύο ανωτέρω επιδόματα κατ' έτος, και την επιστροφή του

αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου καθότι, όπως ισχυρίζεται, λόγω πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις του τα εν λόγω επιδόματα ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επί των ανωτέρω αιτήσεων η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με τις υπ.αριθμ. έγγραφες απαντήσεις της.

Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, την με αρ πρωτ. /04-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του.
- Ακυρωθούν οι υπ' αρ. πρωτ. αρνητικές απαντήσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι από αιτήσεις ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του, οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη.
- Ακυρωθούν, άλλως μεταρρυθμιστούν, τα εκκαθαριστικά σημειώματά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη.
- Διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 και να του επιστραφεί νομιμοτόκως, από την κατάθεση της προσφυγής του, το ποσό του εν λόγω φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Τα εν λόγω επιδόματα που λόγω συγγνωστής πλάνης συμπεριέλαβε στη δήλωσή του, 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.
- Η απαρίθμηση των περιπτώσεων που αναφέρονται στο άρθρο 45 § 4 Ν. 2238/94 οι οποίες δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική.
- Η φορολόγηση των εν λόγω επιδομάτων προσκρούει στις διατάξεις των άρθρων: 78§1, 4§5 του Συντάγματος, 4§1 και 45§1 του Ν. 2238/94.
- Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα άρθρα του ν.2530/1997 και εν συνεχεία με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις αυτών βάσει του άρθρου 36 παρ. 2 ν.3205/2003 τα εν λόγω επιδόματα χορηγούνται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Α.Ε.Ι. για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτά υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας τους και των ιδιόμορφων συνθηκών ασκήσεως αυτής και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φορολόγηση βάσει συνταγματικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ (ΣΤΕ 1944/2012, 29/2014) .

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. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.....».

Επειδή όπως έχει γίνει δεκτό (ΣΤΕ 2941/2000 Ολομέλεια, 1074144/ΓΔ/14.08.2003) η παραπάνω διάταξη ρυθμίζει μόνο την περίπτωση ανάκλησης της δήλωσης λόγω πραγματικής πλάνης και όχι λόγω νομικής πλάνης. Επομένως η ανάκληση της δήλωσης λόγω νομικής πλάνης μπορεί να ασκηθεί ενώπιον της φορολογικής αρχής και μετά την πάροδο του οικείου οικονομικού έτους. Ύστερα από τα προαναφερόμενα, κατ' ορθή εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, είναι φανερό ότι η ανάκληση της δήλωσης λόγω νομικής πλάνης μπορεί να ασκηθεί, ενώπιον της φορολογικής αρχής, ακολουθούμενης της διαδικασίας ανάκλησης της δήλωσης, όπως αυτή είχε διαμορφωθεί με την παλαιότερη νομολογία του ΣΤΕ (αποφ.2136/1967 κ.ά.), δηλαδή και μετά τη λήξη του έτους υποβολής της εμπρόθεσμης ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου (1076793/2024/A0012/2004)(Σχετ.έγγρ.1055478/1093/A0012/03-06-05,1112763/2636/A0012/01-02-2007 και 1044402/840/A0012/15-06-2007).

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις του ΣΤΕ 3458/2001 και 4075/2012 η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου είναι δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξιώσεως του Δημοσίου, εκτός αν οριστικοποιηθεί εν τω μεταξύ η φορολογική εγγραφή .»

Επειδή στο άρθρο 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 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 έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αιτήσεις ανάκλησης φορολογικών δηλώσεων, για τα οικονομικά έτη 2010-2013 την 10-12-2013, συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

Ως προς 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) καθαρού ποσού 6.154,32€, 5.163,07€, 4.484,28€ και 3.986,04€ για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα.

Επειδή το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. δ' του εφαρμοστέου εν προκειμένω ν.3205/2003 επίδομα εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται 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 υπάγεται το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.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 το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί 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) καθαρού ποσού 5.984,40€, 5.020,50€, 4.845,00€ και 4.845,00€ για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα.

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 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 φόρος α) ύψους 1.409,64 ευρώ για το οικονομικό έτος 2010 με το εκκαθαριστικό σημείωμα β) ύψους 549,73 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 με το εκκαθαριστικό σημείωμα γ) ύψους 5.579,89 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 με το εκκαθαριστικό σημείωμα και δ) ύψους 2.010,49 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 με το εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει των με αρ. υποβληθεισών, κοινών με τη σύζυγό του, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 αντίστοιχα με ατομικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 65.182,36 ευρώ, 56.807,28 ευρώ, 55.121,71 ευρώ και 52.455,75 ευρώ αντίστοιχα στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 5.984,40 ευρώ για το οικονομικό έτος 2010, 5.020,50 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, 4.845,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.845,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε για τα έτη 2009, 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

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /04-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του , και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των από και με αρ.πρωτ. αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα από και με αρ.πρωτ. αιτήσεων ανάκλησης φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που οι αιτήσεις αυτές αφορούν «το ποσό ύψους 5.984,40€ για το οικονομικό έτος 2010, 5.020,50€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.845,00€ για το οικονομικό έτος 2012 και 4.845,00€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 6.154,32€ για το οικονομικό έτος 2010, 5.163,07€ για το οικονομικό έτος 2011, 4.484,28€ για το οικονομικό έτος 2012 και 3.986,04€ για το οικονομικό έτος 2013 που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα.

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

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).