



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

Καλλιθέα, 29/12/2014

Αριθμός απόφασης:4427

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των από 11/07/2014 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επί των από 11/07/2014 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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 τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των από 11-07-2014 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικον. ετών 2012 και 2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις.

Οι ως άνω τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις αφορούν:

α) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μικτό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους € 1.980,59 και το μικτό ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους € 3.155,17, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

β) τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μικτό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους € 2.564,76 και το μικτό ποσό του ειδικού ερευνητικού επιδόματος, ύψους € 3.005,67, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα ως Αναπληρώτρια Καθηγήτρια της Σχολής του Πανεπιστημίου (όπως προκύπτει από τις σχετικές με αριθμ. πρωτ. και βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Πανεπιστημίου, στις οποίες εμφανίζονται τα μικτά ποσά, πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων. Σύμφωνα δε με τις με αριθμ. πρωτ. και βεβαιώσεις της ως άνω διεύθυνσης του Πανεπιστημίου το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ανέρχεται σε **1.619,73 €** και **2.097,46 €** για τα έτη **2011** και **2012** αντίστοιχα).

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, διότι: α) οι ανακλητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2012 και 2013 υποβλήθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους (παρ. 4 άρθρ. 61 ν.2238/94), β) από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 45§1 ν.2238/94 και 1 περ. 15 ν.2459/94 ορίζεται ως φορολογητέο εισόδημα : « το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικ. έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή...» και γ) η παρ. 4 του άρθρου 45 ρητά αναφέρει τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τι δεν υπόκειται σε φόρο και δεδομένου ότι οι φορολογικές διατάξεις είναι στενά ερμηνευτές, οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή καθιερώνεται μόνο με τυπικό νόμο και τα επικαλούμενα επιδόματα δεν αναφέρονται στις ανωτέρω απαλλασσόμενες από το νόμο περιπτώσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά 1) την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., 2) την αποδοχή των από 11/07/2014 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης αυτών και 3) την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ισχυριζόμενη ότι :

- **Η πάγια μηνιαία αποζημίωση για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια** κατά την διάταξη της παρ. 2 δ' του άρθρου 13 του Ν. 2530/1997 και σε συνδυασμό με την εισηγητική έκθεση του Νόμου χορηγείται στα μέλη ΔΕΠ για την κάλυψη πρόσθετων δαπανών υπηρεσίας δηλ. για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης λόγω της ιδιαιτερότητας του λειτουργήματός τους, όπως αυτό αναγνωρίζεται από το άρθρο 16 παρ. 1 του Συντάγματος, αλλά και για την αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια που έχουν ακαδημαϊκό χαρακτήρα και αντικρίζει πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται τα μέλη ΔΕΠ κατά την άσκηση του λειτουργήματός τους. Για τον λόγο αυτό η παροχή με τη μορφή αυτή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 Συντάγματος και του άρθρο 4 παρ. 1 ΚΦΕ, ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών ΔΕΠ των ΑΕΙ.
- Το **ειδικό ερευνητικό επίδομα** άρθρου 13 παρ. 2 περ. ε' του ν.2530/1997 συνιστά εξειδικευμένη οικονομική παροχή, χορηγείται στα μέλη ΔΕΠ που ασκούν ακαδημαϊκή έρευνα και δεν αποτελεί «αποδοχές» (ΣτΕ 5531/95). Η παροχή αυτή από την φύση της (αντικείμενο, συνθήκες παροχής) έχει τον χαρακτήρα αποζημιώσεως και καταβάλλεται για την κάλυψη πάσης φύσης πρόσθετων δαπανών συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων κινήσεως στις οποίες υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας και των ιδιαίτερων απαιτήσεων άσκησης της (επιστημονικά εργαλεία, μεταβάσεις στους χώρους έρευνας) καθώς και για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση και εκτέλεση των ερευνητικών προγραμμάτων .

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ'αριθμ. 29/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«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.»* (Σχ.ετ. 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: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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: *«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 με τις 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 προβλέπεται ότι: «*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, στην υπό κρίση περίπτωση, οι τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 υποβλήθηκαν την 11/07/2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων (άρθρου 13 παρ. 2 περ. ε' Ν. 2530/1997) μικτού ποσού € 3.155,17 και μικτού ποσού €3.005,67 για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αντίστοιχα.

Επειδή, με το άρθρο 45 § 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «*Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους*».

Επειδή το προβλεπόμενο από τις ανωτέρω διατάξεις επίδομα 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 του στη νομοθετική διάταξη που το χορηγεί.

Επειδή, περαιτέρω, 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, προσausζάνουσα το μισθό τους, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, είναι απορριπτέος 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) καθαρού ποσού € 1.619,73 και καθαρού ποσού € 2.097,46 για τα οικονομικά έτη 2012 και 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 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, στην ΠΟΛ. 1234/27.10.2014 ορίζεται ότι:

«1. Σε εκδίκαση υποθέσεων, αναφορικά με την υπαγωγή του επιδόματος βιβλιοθήκης σε φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, το Συμβούλιο της Επικρατείας (Σ.τ.Ε.):
α) με την υπ' αριθμ. [29/2014](#) ομόφωνη Απόφαση της Ολομέλειας έκρινε ότι «η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών (δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια), 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 7 8 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» και
β)...

2. Μετά την έκδοση των παραπάνω αποφάσεων του Σ.τ.Ε. υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη οι οποίες εκκρεμούν για εκκαθάριση. Παρακαλούμε για άμεση εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό των παραπάνω αποφάσεων του Σ.τ.Ε., καθώς και των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Οι υποθέσεις που εκκρεμούν στην Δ.Ε.Δ. επιλύονται σύμφωνα με τα παραπάνω.»

Επειδή εν προκειμένω:

α) Με το από και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους € 12.842,70, βάσει της με αριθμ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε η προσφεύγουσα από κοινού με το σύζυγό της και στην οποία δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους € 40.739,61. Στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους € 1.619,73, που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011.

β) Με το από και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους € 13.597,08,

βάσει της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε η προσφεύγουσα από κοινού με το σύζυγό της και στην οποία δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους € 32.104,16. Στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης ύψους € 2.097,46, που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των υποβληθεισών τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν τα καθαρά ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, ύψους € 1.619,73 και € 2.097,46 για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, αντιστοίχως, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, και ορίζουμε όπως η Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάρισή τους σύμφωνα με τα παραπάνω.
2. Την απόρριψη αυτής ως προς:
 - α) τα μικτά ποσά ύψους € 3.155,17 και € 3.005,67 οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα που αντιστοιχούν στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, τα οποία μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για τα οικεία οικονομικά έτη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).