



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

Καλλιθέα, 13/03/2015

Αριθμός απόφασης:1039

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 των α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, και β), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των από 24/09/2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014, 2013, 2012, 2011 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, και β), 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. των από 24/09/2014 κοινών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος ΑΦΜ και της συζύγου του ΑΦΜ, οικον. ετών 2014, 2013, 2012, 2011 και 2010 απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά τους περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις για έκαστο των ως άνω ετών.

1) Η από 24/09/2014 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικον. έτους 2014 αφορά α) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το καθαρό ποσό (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 1.758,14 € και β) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας-συζύγου του κατά το μικτό ποσό (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.128,95 €, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

2) Η από 24/09/2014 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικον. έτους 2013 αφορά α) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το καθαρό ποσό (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.531,75 € και β) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας-συζύγου του κατά το μικτό ποσό (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.846,52 €, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

3) Η από 24/09/2014 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικον. έτους 2012 αφορά α) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το καθαρό ποσό (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.531,75 € και β) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας-συζύγου του κατά το μικτό ποσό (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.846,52 €, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

4) Η από 24/09/2014 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικον. έτους 2011 αφορά α) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το καθαρό ποσό (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.472,30 € και β) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας-συζύγου του κατά το μικτό ποσό (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 3.137,84 €, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

5) Η από 24/09/2014 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικον. έτους 2010 αφορά α) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 2.756,44 € και β) μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας-συζύγου του κατά το μικτό ποσό (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) των 2.964,00 €, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στους προσφεύγοντες, ως ιατρούς του Ε.Σ.Υ., με τη μορφή πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης κατά τα έτη 2013, 2012, 2011, 2010 και 2009 (όπως προκύπτει για το μεν προσφεύγοντα από τις σχετικές βεβαιώσεις του Γραφείου Μισθοδοσίας του Οικονομικού Τμήματος του Περιφερειακού Γεν. Νοσοκομείου, και για τη δε προσφεύγουσα από τις σχετικές βεβαιώσεις του Γραφείου Μισθοδοσίας του Οικονομικού Τμήματος του ΓΝΑ, στις οποίες

βεβαιώσεις εμφανίζονται τα καθαρά ποσά, μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων, που αντιστοιχούν στα ανωτέρω μικτά ποσά και συγκεκριμένα :

α) για τον προσφεύγοντα

ποσά 1.758,11 €, 2.531,75 €, 2.531,75 €, 2.472,30 € για τα οικον. έτη 2014, 2013, 2012 και 2011 αντίστοιχα και

β) για την προσφεύγουσα

ποσά 1.946,92 €, 2.603,14 €, 2.603,14 € και 2.963,69 € για τα οικον. έτη 2014, 2013, 2012 και 2011 αντίστοιχα.

Για το έτος 2009 :

- Για τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε βεβαίωση αποδοχών στην οποία να αναγράφονται τα μικτά ποσά, οι κρατήσεις και τα καθαρά ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που έλαβε κατά το εν λόγω έτος και που υπήχθησαν σε φορολόγηση.
- Για την προσφεύγουσα α) στην από 21/08/2014 βεβαίωση αποδοχών του Γραφείου Μισθοδοσίας του Οικονομικού Τμήματος του, έτους 2009, αναγράφεται μικτό ποσό επιδόματος βιβλιοθήκης ύψους 2.964,00 € και β) στην από 19/02/2010 ετήσια βεβαίωση αποδοχών έτους 2009, αναγράφεται μικτό ποσό επιδόματος βιβλιοθήκης που δεν υπάγεται σε φορολογία για το εν λόγω έτος ύψους 2.387,67 €. Επομένως, μικτό ποσό 576,33 € επιδόματος βιβλιοθήκης για το έτος 2009 υπήχθη σε φορολογία (2.964,00 € - 2.387,67 €).

Βεβαίωση από την οποία να προκύπτει το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων του εν λόγω επιδόματος που υπήχθη σε φορολόγηση για το έτος 2009 (οικ. έτος 2010) δεν προσκομίστηκε.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν 1) την ακύρωση των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 2) την αποδοχή των από 24/09/2014 κοινών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2014, 2013, 2012, 2011 και 2010, 3) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος για τα ως άνω οικ. έτη και 4) την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου άλλως τον συμψηφισμό τους με οφειλές τους προς το Ελληνικό Δημόσιο, ισχυριζόμενοι ότι :

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβαν στις κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014, 2013, 2012, 2011, και 2010 τα ως άνω ποσά, τα οποία αντιστοιχούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθόσον αυτά δεν υπάγονται σε φορολόγηση.
- Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν για κάλυψη δαπανών, δεν αποτελούν προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους οι προσφεύγοντες επικαλούνται την υπ' αριθμ. 2306/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και

μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 2606/1998 και στη συνέχεια με τις διατάξεις της παραγράφου Α.4 του άρθρου 44 του εφαρμοστέου εν προκειμένω ν. 3205/2003 χορηγείται πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης στους ιατρούς του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση 2306/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε σεμινάρια χορηγείται στους ιατρούς του Ε.Σ.Υ για την κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται για την δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για την συμμετοχή σε σεμινάρια και επιστημονικά συνέδρια, οι οποίες, κατά τα κοινώς γνωστά, είναι απαραίτητες για την μελέτη και την διαρκή επιστημονική ενημέρωση αυτών, ούτως ώστε με την αρτιότερη επιστημονικά άσκηση των καθηκόντων τους, να επιτυγχάνεται η προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της ασφαλούς περιθαλψής στον χώρο της υγείας, προς όφελος του κοινωνικού συνόλου, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και, συνεπώς, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Εξ άλλου, τον χαρακτήρα αυτό της πάγιας αποζημίωσης δεν αναιρεί το γεγονός ότι παρέχεται ανεξάρτητα από την ύπαρξη συγκεκριμένης μηνιαίας συμμετοχής σε σεμινάρια και αγοράς βιβλίων και χωρίς την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την διενέργεια των εν λόγω δαπανών, διότι αποτελεί προφανή επιμερισμό τους σε ετήσια βάση, θεωρουμένης από το νομοθέτη ως ελαχίστης αναγκαίας δαπάνης που καταβάλλεται για τον ως άνω σκοπό (πρβλ. ΣτΕ 29/2014 Ολ.).

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1234/27.10.2014 (ορθή επανάληψη) της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται 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) ...

β) με την υπ' αριθμ. [2306/2014](#) Απόφαση της Ολομέλειας κάνει δεκτή την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου η οποία έκρινε ότι «η διάταξη του [άρθρου 12 παρ. 13](#) του ν. [3052/2002](#), που προβλέπει την φορολόγηση της εν λόγω αποζημίωσης (επίδομα βιβλιοθήκης), δηλαδή παροχής μη έχουσας τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα ως αντισυνταγματική και, συνακόλουθα, ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε το νόμο».

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, σε συνέχεια της παραπάνω εγκυκλίου, με την εγκύκλιο - διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με θέμα «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

« 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν 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. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

α) Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 7.046,44 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, α) ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 35.245,96 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 1.758,11 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013 και β) η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 29.365,45 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν,

μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 1.946,92 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013.

β) Με το από 30/09/2013 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 11.134,29 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, α) ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 50.808,11 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.531,75 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012 και β) η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 34.990,90 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.603,14 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012.

γ) Με το από και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 18.638,44 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, α) ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 56.328,37 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.531,75 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011 και β) η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 35.390,07 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.603,14 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011.

δ) Με το απόκαι με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 10.578,99 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, α) ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 55.266,37 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.472,30 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2010 έως 31/12/2010 και β) η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 36.557,18 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το **καθαρό ποσό** της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους 2.963,69 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2010 έως 31/12/2010.

ε) Με το απόκαι με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.381,92 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, α) ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 37.349,14 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2009 έως 31/12/2009 και β) η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 25.503,53 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ

άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που έλαβε κατά το διάστημα από 01/01/2009 έως 31/12/2009.

Επειδή, εν προκειμένω, για τα ως άνω φορολογηθέντα ποσά της εν λόγω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες κοινές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 την 24/09/2014 και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί των από 24/09/2014 υποβληθεισών κοινών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, για τα ποσά, κατά οικον. έτος, της ως άνω πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τις υποβληθείσες την ίδια ως άνω ημερομηνία κοινές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών, 2010 και 2011.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. 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).