



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **25/09/2017**

Αριθμός απόφασης: **5286**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής, κατοίκου Παλαιού Φαλήρου Αττικής, οδός, κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /28.12.2016 δήλωσή του («αίτηση») περί ανάκλησης των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 και η περιεχόμενη στο ίδιο έγγραφο αίτησή του προς επανεκκαθάριση βάσει αυτής του οφειλόμενου από αυτόν φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) για τα εν λόγω οικονομικά και φορολογικά έτη αντίστοιχα μετ' αφαίρεση ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα

συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές του των ετών αυτών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./28.12.2016 δήλωση («αίτηση») ανάκλησης των δηλώσεων του προσφεύγοντος φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 και την περιεχόμενη στο ίδιο έγγραφο αίτησή του προς επανεκκαθάριση βάσει αυτής του οφειλόμενου από αυτόν φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) για τα εν λόγω οικονομικά και φορολογικά έτη αντίστοιχα μετ' αφαίρεση ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, από τις υποβληθείσες σε φόρο εισοδήματος αποδοχές του των ετών αυτών, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./12.7.2012 δήλωση ΦΕΦΠ ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, στον κωδικό 301 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 29.997,81 €.

2) Με την υπ' αριθμ./29.7.2013 δήλωση ΦΕΦΠ ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, στον κωδικό 301 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 29.172,99 €.

3) Με την υπ' αριθμ./11.7.2014 δήλωση ΦΕΦΠ ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, στον κωδικό 301 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 24.271,95 €.

4) Με την υπ' αριθμ./24.8.2015 δήλωση ΦΕΦΠ ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, στον κωδικό 301 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 26.108,97 €.

5) Με την υπ' αριθμ./22.6.2016 δήλωση ΦΕΦΠ ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, στον κωδικό 301 της δήλωσης σύνολο καθαρών ποσών από μισθούς κ.λπ. ύψους 26.481,60 €.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσή του («αίτηση») ο προσφεύγων ανακάλεσε τις προαναφερθείσες δηλώσεις του ΦΕΦΠ και συγκεκριμένα κατά το μέρος που αφορά στη μη αφαίρεση ποσού ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, από το φορολογητέο εισόδημά του των ετών αυτών, πλην όμως η δήλωσή του αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής μέχρι τις 28.3.2017, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν το 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά:

α) την επανεξέταση της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου 90ημέρου) απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης («αίτησης») ανάκλησης των δηλώσεων του ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 και ειδικότερα της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο αίτησής του προς επανεκκαθάριση των ως άνω δηλώσεών του,

β) την αποδοχή της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης («αίτησης») ανάκλησης των δηλώσεων του ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 και

γ) την επανεκκαθάριση του οφειλόμενου από αυτόν ΦΕΦΠ για τα εν λόγω οικονομικά έτη μετ' αφαίρεση ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε ΦΕΦΠ αποδοχών του των ετών αυτών,

προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι το υπό κρίση επίδομα έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν υπάγεται σε φορολόγηση (φόρος εισοδήματος), αφού δε συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

Επειδή, κατ' ορθή ερμηνεία του βασικού αιτήματος του προσφεύγοντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητείται η ακύρωση της τεκμαιρόμενης («σιωπηρής»), ως εκ της παρόδου απράκτου του 90ημέρου, απόρριψης α) της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσής του περί ανάκλησης των υπ' αριθμ./12.7.2012,/29.7.2013,/11.7.2014,/24.8.2015 και/22.6.2016 δηλώσεών του ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 αντίστοιχα, και συγκεκριμένα κατά το μέρος που αφορούν στη μη αφαίρεση ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών

ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε ΦΕΦΠ αποδοχών του των ετών αυτών, και β) της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο αίτησής του προς επανεκκαθάριση των ως άνω δηλώσεών του.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος: «*1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος: «*α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, [...], όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαινούνται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. [...]. β. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού μπορεί να ορίζεται, κατά περίπτωση, διαφορετική προθεσμία για τη διεκπεραίωση υποθέσεων, εφόσον το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι, που αναφέρονται ρητώς σ' αυτήν.*»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1097636/1212/0006Δ/3.12.2004 (ΦΕΚ Β' 1839/10.12.2004) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος: «*Ορίζουμε ότι, οι παρακάτω υποθέσεις αρμοδιότητας των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, πλην της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής (Γ.Γ.Δ.Π.), του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) και του πρώην Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας (ΥΠ.ΕΘ.Ο.), εξαιρούνται των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2690/1999 (όπως αυτές αντικαταστάθηκαν και ισχύουν) και μπορούν να διεκπεραιώνονται από τις*

αρμόδιες Υπηρεσίες αυτού, μέσα στις οριζόμενες για κάθε μία απ' αυτές στην παρούσα απόφαση προθεσμίες, για τους εξής ειδικούς λόγους, αντίστοιχα: [...] Α/Α 9. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗ: **Αιτήματα για επιστροφή-διαγραφή αχρεωστήτως καταβληθέντων-βεβαιωθέντων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων. ΑΝΩΤΑΤΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ: α) έξι (6) μήνες από την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης ή την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου ή την υποβολή της δήλωσης, κατά περίπτωση, εκτός αν ορίζεται μικρότερος χρόνος από ειδικές διατάξεις...». ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ: Ο μεγάλος χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 αίτησης του προσφεύγοντος, σε περίπτωση υποβολής από φορολογούμενο έγγραφης αίτησης επανεκκαθάρισης υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΕΠ, αν παρέλθουν 90 ημέρες από την υποβολή της αίτησης, συνάγεται ότι η Φορολογική Διοίκηση την έχει απορρίψει, δεδομένου ότι από τις ως άνω διατάξεις ρητά ορίζεται ότι όχι μόνο η αποδοχή της αίτησης, αλλά και η καταβολή του τυχόν προκύπτοντος από την επανεκκαθάριση των δηλώσεων ως επιστρεπτέου ποσού ΦΕΠ πρέπει να ολοκληρωθεί εντός 90 ημερών από την υποβολή της αίτησης επανεκκαθάρισης των υποβληθεισών δηλώσεων. Στην υπό κρίση περίπτωση το 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 αίτησης του προσφεύγοντος προς επανεκκαθάριση των δηλώσεων του ΦΕΠ των οικονομικών ετών 2012-2014 και των φορολογικών ετών 2014-2015 συμπληρωνόταν στις 28.3.2017 και επομένως ο προσφεύγων έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της εν λόγω αίτησής του μέχρι την 27.4.2017. Ενόψει των ανωτέρω, στις 26.4.2017, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, είχε συμπληρωθεί το ως άνω 90ήμερο, εντός του οποίου η Φορολογική Διοίκηση είχε ευχέρεια να απαντήσει στην υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 δήλωση-αίτησή του, και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του παραδεκτώς ασκήθηκε κατά της τεκμαιρόμενης, ως εκ της απράκτου παρόδου του 90ημέρου, απόρριψής της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2011, την 31.12.2012, την 31.12.2013, την 31.12.2014 και την 31.12.2015: «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις

συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. [...]. 4. Το αντικείμενο της φορολογίας, ο φορολογικός συντελεστής, οι απαλλαγές ή εξαιρέσεις από τη φορολογία και η απονομή των συντάξεων δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2011, την 31.12.2012, την 31.12.2013, την 31.12.2014 και την 31.12.2015: «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. α' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2011, την 31.12.2012 και την 31.12.2013: «Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 1 εδ. α' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2011, την 31.12.2012 και την 31.12.2013: «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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 47 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2011, την 31.12.2012 και την 31.12.2013: «Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 1 περ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014: «Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που παρέχεται στην ημεδαπή.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 1 περ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2015: «Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1, 2 περ. γ' και 3 περ. β' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 και την 31.12.2015: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) [...], γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου, [...]. 3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: α) [...], β) επιδόματα..., [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1, 2 και 3 περ. δ' ν. 3205/2003, όπως ίσχυαν κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012: «1. Ο μηνιαίος βασικός μισθός των μελών του μόνιμου καλλιτεχνικού προσωπικού της **Κρατικής**

Ορχήστρας Αθηνών (Κ.Ο.Α.) [...] καθορίζεται με βάση το βασικό μισθό της κατηγορίας του Μουσικού, ο οποίος πολλαπλασιάζεται με τους παρακάτω συντελεστές και στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα ευρώ: Αρχιμουσικός Εξάρχων 1,63 / **Κορυφαίος Α΄ 1,55 / Κορυφαίος Β΄ 1,38 / Μουσικός 1,00. 2. Για τη διαμόρφωση των ανωτέρω βασικών μισθών της προηγούμενης παραγράφου ο μηνιαίος βασικός μισθός του μουσικού ορίζεται σε οκτακόσια τριάντα πέντε ευρώ (835 €). 3. Πέρα από το βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου παρέχονται και τα εξής επιδόματα κατά μήνα: α. [...]. **δ. Ειδικό επίδομα για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής οργάνων, ίσο με το τριάντα τοις εκατό (30%) του εκάστοτε βασικού μισθού του Κορυφαίου Α΄. Το ποσό που προκύπτει στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα ευρώ.»****

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 περ. ιε΄ ν. 3670/2008, όπως ίσχυε κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012: «Ο μηνιαίος βασικός μισθός που αποτελεί τη βάση για τη διαμόρφωση, κατά περίπτωση, των βασικών μισθών όλων των βαθμών της ιεραρχίας [...] των μελών του μόνιμου καλλιτεχνικού προσωπικού των **Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών** και Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας της Λυρικής Σκηνής [...] ορίζεται ως εξής: α) [...]. **ιε) Μουσικού**, σε εννιακόσια σαράντα πέντε ευρώ (945 €) από 1.1.2008 και σε **εννιακόσια εξήντα τρία ευρώ (963 €) από 1.10.2008 (άρθρο 49 παρ. 2 του ν. 3205/2003). ιστ) [...].»**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 εδ. α΄ ν. 3833/2010, όπως ίσχυε κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012: «**Τα πάσης φύσεως επιδόματα, αποζημιώσεις και αμοιβές γενικά, καθώς και τα με οποιαδήποτε άλλη ονομασία οριζόμενα και από οποιαδήποτε γενική ή ειδική διάταξη προβλεπόμενα των λειτουργών και υπαλλήλων του Δημοσίου, των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) [...] μειώνονται κατά ποσοστό δώδεκα τοις εκατό (12%).»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 ν. 3833/2010, όπως ίσχυε κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012: «**Το ειδικό επίδομα που προβλέπεται στο άρθρο 49 παρ. 3, περίπτωση δ΄ του ν. 3205/2003, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3676/2008 (ΦΕΚ 117 Α΄), καθορίζεται εφεξής στο ύψος που έχει διαμορφωθεί κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 2/14924/0022/1.4.2010 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την υλοποίηση της εισοδηματικής πολιτικής έτους 2010: «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 1, [...] 8 [...] του νόμου 3833/2010 [...]. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των ρυθμίσεων του ανωτέρω νόμου, κρίνεται σκόπιμο να τονισθούν τα εξής: **Επί του άρθρου 1:** 1. [...]. **Επί του άρθρου 8:** 1. [...]. 4. Με τις διατάξεις της παρ. 4 το ειδικό επίδομα για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής οργάνων των μουσικών, που προβλέπεται στο άρθρο 49 παρ. 3 περιπτ. δ΄ του ν. 3205/2003, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3670/2008 [...], καθορίζεται εφεξής στο ύψος που έχει διαμορφωθεί κατά την έναρξη ισχύος του κοινοποιούμενου νόμου,

δηλαδή δεν θα υπολογίζεται πλέον σε ποσοστό επί του βασικού μισθού του Κορυφαίου Α' και καταβάλλεται από 1-1-2010 μειωμένο κατά 12%, στο ποσό των 394,24 €.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου τρίτου παρ. 1 ν. 3845/2010, όπως ίσχυε κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012: «**Τα πάσης φύσεως επιδόματα, αποζημιώσεις και αμοιβές γενικά, καθώς και τα με οποιαδήποτε άλλη ονομασία οριζόμενα και από οποιαδήποτε γενική ή ειδική διάταξη προβλεπόμενα των λειτουργών και υπαλλήλων των φορέων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 3833/2010 (ΦΕΚ 40 Α') [...]** μειώνονται κατά ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%).»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις α) του άρθρου 49 παρ. 1, 2 και 3 περ. δ' ν. 3205/2003 σε συνδυασμό με εκείνη του άρθρου 5 περ. ιε' ν. 3670/2008 και β) των άρθρων 1 παρ. 2 εδ. α' ν. 3833/2010, 8 παρ. 4 ν. 3833/2010 και τρίτου παρ. 1 ν. 3845/2010, όπως όλες ίσχυαν κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.07.2012, **για καθεμιά** από τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.12.2012 ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των **4.352,40 €** (ήτοι 362,70 €/μήνα x 12 μήνες) ως ειδικό επίδομα για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής μουσικού οργάνου (άρθρου 49 παρ. 3 περ. δ' ν. 3205/2003), που προκύπτει ως εξής: **μηνιαίος** βασικός μισθός μουσικού **963 €** [άρθρο 49 παρ. 2 ν. 3205/2003 σε συνδυασμό με άρθρο 5 περ. ιε' ν. 3670/2008] x συντελεστής Κορυφαίου Α' **1,55** [άρθρο 49 παρ. 1 ν. 3205/2003] = **1.492,65 €/μήνα** (το οποίο στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα ευρώ [άρθρο 49 παρ. 1 ν. 3205/2003], ήτοι **1.493 €/μήνα**) x **30%** [άρθρο 49 παρ. 3 περ. δ' εδ. α' ν. 3205/2003] = **447,90 €/μήνα** (το οποίο στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα ευρώ [άρθρο 49 παρ. 3 περ. δ' εδ. β' ν. 3205/2003], ήτοι **448 €/μήνα**) – μείωση κατά 12% [άρθρο 1 παρ. 2 εδ. α' ν. 3833/2010] (**448 €/μήνα x 12% = 53,76 €/μήνα = 394,24 €/μήνα** [άρθρο 8 παρ. 4 ν. 3833/2010· βλ. και προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. πρωτ. 2/14924/0022/1.4.2010 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών] – μείωση κατά 8% [άρθρο τρίτο παρ. 1 ν. 3845/2010] (**394,24 €/μήνα x 8% = 31,54 €/μήνα = 362,70 €/μήνα x 12 μήνες = 4.352,40 €**).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1, 2 και 3 περ. δ' ν. 3205/2003, όπως ίσχυαν κατά τις χρονικές περιόδους 01.08.2012-31.12.2012, 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015: «1. Ο μηνιαίος βασικός μισθός των μελών του μόνιμου καλλιτεχνικού προσωπικού της **Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών (Κ.Ο.Α.)** [...] καθορίζεται με βάση το βασικό μισθό της κατηγορίας του Μουσικού, ο οποίος πολλαπλασιάζεται με τους παρακάτω συντελεστές και στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα ευρώ: Αρχιμουσικός Εξάρχων 1,47 / Κορυφαίος Α' 1,41 / Κορυφαίος Β' 1,30 / Μουσικός 1,00. 2. Για τη διαμόρφωση των ανωτέρω βασικών μισθών της προηγούμενης παραγράφου ο μηνιαίος βασικός μισθός του μουσικού ορίζεται σε οκτακόσια ογδόντα έξι ευρώ (886 €). 3. Πέρα από το βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου παρέχονται και τα εξής επιδόματα κατά μήνα: α. [...]. **δ. Ειδικό επίδομα για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής οργάνων, οριζόμενο σε τριακόσια είκοσι τρία ευρώ (323 €).**»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 49 παρ. 3 περ. δ' ν. 3205/2003, όπως ίσχυε κατά τις χρονικές περιόδους 01.08.2012-31.12.2012, 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015, **για καθεμιά** από τις χρονικές

περιόδους 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015 ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των **3.876 €** (ήτοι 323 €/μήνα x 12 μήνες) ως ειδικό επίδομα για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής μουσικού οργάνου (άρθρου 49 παρ. 3 περ. δ' ν. 3205/2003). Από το ποσό των 3.876 € που έλαβε κατά τη χρονική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 αφαιρέθηκε ποσό 198,50 € (με αποτέλεσμα για τη χρονική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 να λάβει τελικά ποσό επιδόματος ύψους **3.677,50 €**), που αντιστοιχεί στο επιπλέον ποσό που έλαβε κατά τη χρονική περίοδο 01.08.2012-31.12.2012, κατά την οποία το σχετικό ποσό του ως άνω επιδόματος που έλαβε για καθένα από τους πέντε (5) αυτούς μήνες υπολογίστηκε, εσφαλμένα (παρά το νόμο), βάσει των προΐσχυσασών διατάξεων (362,70 €) και όχι βάσει των διατάξεων που ίσχυαν από 01.08.2012 και εφεξής (323 €), με αποτέλεσμα να του αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό του επιδόματος που έλαβε κατά τη χρονική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 η διαφορά των 198,50 € της περιόδου 01.08.2012-31.12.2012 (ήτοι 39,70 €/μήνα x 5 μήνες), που προκύπτει ως εξής: ποσό επιδόματος που έλαβε για καθένα από τους 5 μήνες της περιόδου 01.08.2012-31.12.2012 βάσει των προΐσχυσασών διατάξεων **362,70 €/μήνα** – ποσό επιδόματος που δικαιούνταν να λάβει για καθένα από τους 5 μήνες της περιόδου 01.08.2012-31.12.2012 βάσει των τότε ισχυουσών διατάξεων **323 €/μήνα** = διαφορά επιδόματος που έλαβε, εσφαλμένα (παρά το νόμο), για καθένα από τους 5 μήνες της περιόδου 01.08.2012-31.12.2012 βάσει των προΐσχυσασών διατάξεων **39,70 €/μήνα x 5 μήνες = 198,50 €**.

Επειδή, από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε α) για τη χρονική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 ποσό επιδόματος (συντήρησης) μουσικού οργάνου **4.352,40 €**, β) για τη χρονική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 ποσό επιδόματος (συντήρησης) μουσικού οργάνου **4.352,40 €**, γ) για τη χρονική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 ποσό επιδόματος (συντήρησης) μουσικού οργάνου **3.677,50 €**, δ) για τη χρονική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 ποσό επιδόματος (συντήρησης) μουσικού οργάνου **3.876,00 €** και ε) για τη χρονική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 ποσό επιδόματος (συντήρησης) μουσικού οργάνου **3.876,00 €**.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 παρ. Α.1., Γ.1., Γ.7. και Γ.11. εδ. α' ν. 2065/1992, όπως ίσχυαν κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012, 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015: «Α.1. Οι οργανικές θέσεις του καλλιτεχνικού προσωπικού των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης αυξάνονται... Γ.1. Τα μέλη του καλλιτεχνικού προσωπικού της ορχήστρας του άρθρου 1 του νόμου αυτού δικαιούνται το βασικό μισθό που αντιστοιχεί στην κατηγορία, στην οποία ανήκουν. 2. [...]. 7. Εκτός από το μηνιαίο βασικό μισθό [...] παρέχονται στο καλλιτεχνικό προσωπικό της ορχήστρας και [...] το επίδομα οργάνου [...]. 8. [...]. 11. Προς διευκόλυνση της αγοράς, συντηρήσεως και επισκευής του οργάνου χορηγείται στους μουσικούς, οι οποίοι για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους υποχρεούνται να χρησιμοποιούν μουσικό όργανο της ιδιοκτησίας τους, ειδικό επίδομα οργάνου. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων, κατά δήλωσή του με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών ως ερμηνευτής έργων, η εκτέλεση των οποίων απαιτεί τη χρήση κλαρινέτου ιδιοκτησίας του, στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της υπ' αριθμ./28.12.2016 αίτησής του α)

επανεκκαθάρισης των δηλώσεων του ΦΕΦΠ των οικονομικών ετών 2012-2014 και των φορολογικών ετών 2014-2015 (επανυπολογισμού του οφειλόμενου από αυτόν ΦΕΦΠ για τα οικονομικά έτη 2012-2014 και τα φορολογικά έτη 2014-2015), σε συνέχεια της περιεχόμενης στο ίδιο έγγραφο δήλωσής του περί ανάκλησης των δηλώσεων αυτών ΦΕΦΠ, και β) αφαίρεσης, κατά τη νέα αυτή εκκαθάριση, από τα δηλωθέντα στον κωδικό 301 των δηλώσεων ποσά (συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε ΦΕΦΠ αποδοχών του εκάστου των ετών 2011-2015), ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, ισχυριζόμενος ότι το υπό κρίση επίδομα έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν υπάγεται σε φορολόγηση (φόρο εισοδήματος), γιατί δεν αποτελεί εισόδημα, καθώς συνιστά, κατά τη γνώμη του, παροχή που χορηγείται ως μέσο για την εκτέλεση και πάντως την καλύτερη διεξαγωγή της εργασίας του και κυρίως για τη διάδοση, την ευόδωση και την ανάπτυξη των εργασιών του εργοδότη του, έστω κι αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα και ο ίδιος, και ότι συνεπώς κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων ΦΕΦΠ των μουσικών-μελών της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, όπως ο ίδιος, πρέπει να αφαιρείται από το ποσό των καθαρών αποδοχών τους το ποσό που αντιστοιχεί στο εν λόγω επίδομα του άρθρου 49 παρ. 3 περ. δ' ν. 3205/2003, και ζητώντας για το λόγο αυτό την ακύρωση της τεκμαιρόμενης απόρριψης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./28.12.2016 αίτησής του. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προκύπτει ήδη από τη γραμματική διατύπωση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 49 παρ. 3 περ. δ' ν. 3205/2003 και του άρθρου 69 παρ. Γ.11. εδ. α' ν. 2065/1992, όπως ίσχυαν κατά τις χρονικές περιόδους 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012, 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014 και 01.01.2015-31.12.2015, το υπό κρίση ειδικό επίδομα συντήρησης και επισκευής μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς-μέλη της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών δεν έχει **αποζημιωτικό** χαρακτήρα, δεν παρέχεται δηλαδή προς **κάλυψη** των δαπανών, στις οποίες προβαίνουν οι δικαιούχοι για τη συντήρηση και την τυχόν επισκευή των μουσικών οργάνων τους, αλλά συνιστά **εισοδηματική ενίσχυση**, αφού τους παρέχεται, κατά ρητή διατύπωση των εν λόγω προπαρατεθεισών διατάξεων, προς **διευκόλυνση** της συντήρησης και της τυχόν επισκευής (καθώς και της αγοράς) των μουσικών οργάνων τους, τα οποία μάλιστα, επίσης κατά ρητή διατύπωση του νόμου (άρθρο 69 παρ. Γ.11. εδ. α' ν. 2065/1992), δεν τους χορηγούνται από την Κρατική Ορχήστρα Αθηνών προς εκτέλεση της υπηρεσίας τους, αλλά είναι υποχρεωμένοι οι ίδιοι να τα έχουν αποκτήσει (να τα έχουν στην ιδιοκτησία τους) και να τα διαθέτουν προς εκτέλεση της υπηρεσίας τους, γεγονός από το οποίο παρέπεται σαφώς ότι είναι υποχρεωμένοι οι ίδιοι να τα διαθέτουν σε τέτοια κατάσταση, ώστε να είναι σε θέση να ανταποκρίνονται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο στα υπηρεσιακά τους καθήκοντα, συνεπώς είναι υποχρεωμένοι να τα διαθέτουν στην καλύτερη δυνατή κατάσταση, επομένως α) κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο συντηρημένα, σύμφωνα με τις ανάγκες καθενός οργάνου και τα γενικώς προβλεπόμενα (ενδεχομένως δε και κατά διεθνώς ακολουθούμενες τακτικές, πρακτικές και πρότυπα, κάτι άλλωστε που αναφέρει και ο ίδιος ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του), και β) κατά τον καλύτερο δυνατό

τρόπο επισκευασμένα, κατά περίπτωση, επίσης σύμφωνα με τις ανάγκες καθενός οργάνου και τα γενικώς, ενδεχομένως δε και διεθνώς, προβλεπόμενα. Υπό αυτό το πρίσμα, το υπό κρίση επίδομα **δεν καταβάλλεται για την αποκατάσταση (κάλυψη) των δαπανών απαραίτητης συντήρησης και τυχόν επιβεβλημένης επισκευής** (και αγοράς) των μουσικών οργάνων, αλλά **σα βοήθημα (διευκόλυνση) για τη συντήρηση και την επισκευή τους** (και την αγορά τους), αποσκοπεί με άλλα λόγια προφανώς στην οικονομική ανακούφιση (ελάφρυνση) των δικαιούχων από το βάρος της απαραίτητης, κατά τα προεκτεθέντα, συντήρησης και της τυχόν επιβεβλημένης, επίσης κατά τα προεκτεθέντα, επισκευής τους (και της αγοράς τους) και συνεπώς, με αυτή την έννοια, έχει το χαρακτήρα **πρόσθετης παροχής** που τους καταβάλλεται κατά νόμον, **οικεία βουλήσει του νομοθέτη**, την οποία ως εκ τούτου αυτός μπορεί να περιορίσει ή και να καταργήσει ακόμα οποιαδήποτε στιγμή, αν μεταβάλει αντιλήψεις, χωρίς να δεσμεύεται από κάποια συνταγματική διάταξη, κάτι που δε θα ήταν δυνατό, αν το επίδομα αυτό είχε καθαρά αποζημιωτικό χαρακτήρα. Ενόψει των ανωτέρω, το υπό κρίση επίδομα που καταβάλλεται στους μουσικούς-μέλη της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών προς **διευκόλυνση** της αγοράς, της συντήρησης και της επισκευής των μουσικών οργάνων που διαθέτουν για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους συνιστά εισόδημα για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, συνεπώς εμπίπτει στην κατά τους εκάστοτε ισχύοντες νόμους περί φορολογίας εισοδήματος έννοια του εισοδήματος και επομένως φορολογείται κανονικά, εκτός αν με ρητή διάταξη νόμου προβλεφθεί ο ειδικός τρόπος φορολόγησής του, κατ' απόκλιση από τις γενικές διατάξεις, ή η για συγκεκριμένους λόγους, κατ' επιβαλλόμενη από συγκεκριμένη συνταγματική διάταξη απόκλιση από τα οριζόμενα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, απαλλαγή του από τη φορολόγηση, οι δε επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ. 1194/2015, 1195/2015, 1196/2015, 4934/2012, 4935/2012, 4936/2012 και 649/2012 αποφάσεις του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας δεν επηρεάζουν την παρούσα κρίση, αφού απορρίπτουν τις σχετικές αιτήσεις αναίρεσης ως απαράδεκτες, για τους ειδικότερους αναφερόμενους στις αποφάσεις αυτές λόγους, με αποτέλεσμα να μην κρίνουν στην ουσία τους τα τεθέντα νομικά ζητήματα. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα ως προς τη μη φορολόγηση ποσών ύψους 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2012, 4.352,40 € για το οικονομικό έτος 2013, 3.677,50 € για το οικονομικό έτος 2014, 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2014 και 3.876,00 € για το φορολογικό έτος 2015 αντίστοιχα, εκάστου εξ αυτών ίσου με το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου που εισέπραξε κατά τα έτη 2011-2015 αντίστοιχα ως μέλος της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.