



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9564764  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 23/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3301

**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 από 05/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../08.08.2014 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., κατοίκου ....., οδός ....., ΑΦΜ ....., κατά των από 09/07/2014 τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις από 09/07/2014 τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί των από 08-04-2014 και με αριθμούς πρωτ. ...., ...., ..... και ..... αιτήσεων τροποποίησης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 16/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας.

Επί της από από 05/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../08.08.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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:

- i. Με την από 09/07/2014 σιωπηρά τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκ. ..../08-04-2014 αίτηση του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της κοινής με τη σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009. Ο προσφεύγων με την ανωτέρω αίτηση ζητούσε την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ..../2009 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:
- α) το καθαρό ποσό των 4.695,61 €, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,
  - β) το καθαρό ποσό των 4.829,01 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων και
  - γ) το καθαρό ποσό των 6.260,81 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης,
- που έλαβε ως καθηγητής του Πανεπιστημίου Πατρών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2008 έως 31/12/2008.
- ii. Με την από 09/07/2014 σιωπηρά τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκ. ..../08-04-2014 αίτηση του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της κοινής με τη σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010. Ο προσφεύγων με την ανωτέρω αίτηση ζητούσε την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ..../2010 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:
- α) το καθαρό ποσό των 4.695,61 €, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,
  - β) το καθαρό ποσό των 4.829,01 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων και
  - γ) το καθαρό ποσό των 6.260,81 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης,
- που έλαβε ως καθηγητής του Πανεπιστημίου Πατρών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2009 έως 31/12/2009.
- iii. Με την από 09/07/2014 σιωπηρά τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκ. ..../08-04-2014 αίτηση του

προσφεύγοντος περί τροποποίησης της κοινής με τη σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011. Ο προσφεύγων με την ανωτέρω αίτηση ζητούσε την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ....../2011 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:

α) το καθαρό ποσό των 3.939,30 €, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

β) το καθαρό ποσό των 4.051,22 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων και

γ) το καθαρό ποσό των 5.252,41 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης,

που έλαβε ως καθηγητής του Πανεπιστημίου Πατρών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010 έως 31/12/2010.

- iv. Με την από 09/07/2014 σιωπηρά τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκ. ....../08-04-2014 αίτηση του προσφεύγοντος περί τροποποίησης της κοινής με τη σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012. Ο προσφεύγων με την ανωτέρω αίτηση ζητούσε την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ....../2012 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στο φορολογητέο εισόδημά του:

α) το καθαρό ποσό των 1.288,31 €, το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης,

β) το καθαρό ποσό των 1.324,91 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων και

γ) το καθαρό ποσό των 1.717,75 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης,

που έλαβε ως καθηγητής του Πανεπιστημίου Πατρών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου. Επίσης ζητά να γίνουν δεκτά τα αιτήματα τροποποιητικών του δηλώσεων, να μεταρρυθμιστούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 έως 2012 και να προβεί το Ελληνικό Δημόσιο στην επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ισχυριζόμενος ότι:

α) τα ως άνω ποσά δεν έχουν το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 § 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 § 1 του ΚΦΕ και

β) η απαρίθμηση των περιπτώσεων παροχών, που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' - ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 ν.2238/94, δεν είναι αποκλειστική.

**Επειδή** στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013 ορίζεται: «*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. 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 ορίζεται: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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 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** σύμφωνα με 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 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**, στην υπό κρίση περίπτωση, οι αιτήσεις του προσφεύγοντος για τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 - 2012 υποβλήθηκαν την 08/04/2014, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

**Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής έρευνας και την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη προώθηση των ερευνητικών προγραμμάτων, (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003) ποσού 4.829,01 € για το οικον. έτος 2009, ποσού 4.829,01 € για το οικον. έτος 2010, ποσού 4.051,22 € για το οικον. έτος 2011, ποσού 1.324,91 € για το οικον. έτος 2012 και ως προς το επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής πανεπιστημιακής απασχόλησης (άρθρου 36§2β' Ν.3205/2003) ποσού 6.260,81 € για το οικον. έτος 2009, ποσού 6.260,81 € για το οικον. έτος 2010, ποσού 5.252,41 € για το οικον. έτος 2011 και ποσού 1.717,75 € για το οικον. έτος 2012.**

**Επειδή** τα προβλεπόμενα από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. β' και δ' του 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 ιδίου 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 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 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 36§2γ' Ν.3205/2003) ποσού 4.695,61 € για το οικον. έτος 2009, ποσού 4.695,61 € για το οικον. έτος 2010, ποσού 3.939,30 € για το οικον. έτος 2011 και ποσού 1.288,31 € για το οικον. έτος 2012.**

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 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** στην υπό κρίση περίπτωση:

- 1) με το με αριθμό ειδοποίησης ...../2009 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, οικονομικού έτους 2009, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 1.382,17 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 49.569,58 €, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.695,61 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2008 έως 31.12.2008,
- 2) με το με αριθμό ειδοποίησης ...../2010 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, οικονομικού έτους 2010, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προέκυψε ποσό επιστροφής ύψους 1.223,96 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 49.941,87 €, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 4.695,61 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2009,
- 3) με το με αριθμό ειδοποίησης ...../2011 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 10.577,34 €. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 42.947,59 €, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 3.939,30 € (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,
- 4) με το με αριθμό ειδοποίησης ...../2012 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2012 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.584,62 €. Στην εν λόγω πρώτη τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 42.178,25 €, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 1.288,31 € (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.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της από 05/08/2014 και με αρ.πρωτ. ....../08.08.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..... του ....., ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

**α)** Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των από 09/07/2014 τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επί των από 08/04/2014 υποβληθεισών, από τον προσφεύγοντα, τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012, κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν τα ποσά ύψους 4.695,61 €, 4.695,61 €, 3.939,30 € και 1.288,31 € αντίστοιχα, που κατεβλήθησαν ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθούν 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:

1. Το καθαρό ποσό των 4.829,01 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και το καθαρό ποσό των 6.260,81 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2009.
2. Το καθαρό ποσό των 4.829,01 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και το καθαρό ποσό των 6.260,81 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2010.
3. Το καθαρό ποσό των 4.051,22 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και το καθαρό ποσό των 5.252,41 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2011.
4. Το καθαρό ποσό των 1.324,91 €, που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα και το καθαρό ποσό των 1.717,75 €, που αντιστοιχεί στο επίδομα διδακτικής προετοιμασίας και εξωδιδακτικής απασχόλησης, τα οποία αποτελούν φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).