



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30-09-2014

Αριθμός απόφασης: 3050

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 21-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, περιοχή, οδός, κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών επί 1) της υπ' αριθ. τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και 2) της υπ' αριθ. τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών επί 1) της υπ' αριθ. τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και 2) της υπ' αριθ. τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19-09-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την τεκμαιρόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, μετά την άπρακτη παρέλευση του τριμήνου, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, του προσφεύγοντος με την οποία ανακαλεί μέρος του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπηρετεί ως καθηγητής στο Πανεπιστήμιο Για το οικονομικό έτος 2012 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με το οποίο του προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 3.823,96 €.

Με την υπ' αριθ. τροποποιητική-ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 34.753,80 € ανακαλεί:

A) το ποσό των 3.225,51 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2011 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε σεμινάρια,

B) το ποσό των 4.138,68 € (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2011 από το Πανεπιστήμιο ως ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής ή τεχνολογικής έρευνας, καθότι όπως ισχυρίζεται το συμπεριέλαβε εκ πλάνης στα φορολογητέα εισοδήματα ενώ αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο καθώς δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

2. Με την τεκμαιρόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, μετά την άπρακτη παρέλευση του τριμήνου, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, του προσφεύγοντος με την οποία ανακαλεί μέρος του δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπηρετεί ως καθηγητής στο Πανεπιστήμιο Για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με το οποίο του προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 1.604,62 €.

Με την υπ' αριθ. τροποποιητική-ανακλητική του δήλωση, από το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 33.693,58 € ανακαλεί:

A) το ποσό των 3.225,51 € (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2012 από το Πανεπιστήμιο ως αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και συμμετοχή σε σεμινάρια,

B) το ποσό των 3.783,28 € (πριν την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) το οποίο καταβλήθηκε εντός του ημερολογιακού έτους 2012 από το Πανεπιστήμιο ως ειδικό ερευνητικό επίδομα για την εκτέλεση μεταδιδακτορικής ή τεχνολογικής έρευνας, καθότι όπως ισχυρίζεται το συμπεριέλαβε εκ πλάνης στα φορολογητέα εισοδήματα ενώ αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο καθώς δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. /21-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης βάσει των τροποποιητικών-ανακλητικών του δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, προκειμένου να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, ισχυριζόμενος ότι:

- Τα εν λόγω επιδόματα, που εκ πλάνης συμπεριέλαβε στην αρχική του δήλωση, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του φορολογητέου εισοδήματος, αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη πραγματικών δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την καλύτερη άσκηση των καθηκόντων του και την προαγωγή της επιστήμης και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο.

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. » (Σχετ. 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 εν προκειμένω έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 31-03-2014 για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, συνεπώς τα εν λόγω οικονομικά έτη εξετάζονται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων .

Ως προς το ειδικό ερευνητικό επίδομα (άρθρου 36§2δ' Ν.3205/2003)

Επειδή το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ. 2 περ. δ' του ν.3205/2003 επίδομα εμπίπτει στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα στο άρθρο 45 παραγρ. 4 του ίδιου νόμου κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο. Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερόμενο επίδομα, το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθ.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 λειτουργημάτων 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 προσφεύγοντα 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 13 παρ. 2 περ. δ΄ του Ν. 2530/1997 ή κατά περίπτωση του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ΄ του Ν.3205/2003)

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 εν προκειμένω στον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2012 προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 3.823,96 ευρώ με το με αριθ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 34.753,80 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 3.225,51 ευρώ (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.

Επειδή εν προκειμένω στον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2013 προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 1.604,62 ευρώ με το με αριθ. ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με συνολικό ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 33.693,58 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 3.225,51 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /21-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από 31-03-2014 τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 3.225,51 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

β. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα από 31-03-2014 τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά το ποσό ύψους 3.225,51 € που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια», το οποίο δεν

αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

γ. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 4.138,68 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012.

δ. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 3.783,28 € που αντιστοιχεί στο ειδικό ερευνητικό επίδομα, το οποίο αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2013.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).