



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.09.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1898

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της με αριθμό πρωτ.12.2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της με αριθμό πρωτοκόλλου12.2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2017, απερρίφθη σιωπηρώς το αίτημα του προσφεύγοντος α) για διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών του από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ακαθάριστου ποσού πρόσθετων αποδοχών που έλαβε το έτος 2017 οι οποίες ανάγονταν στο χρονικό διάστημα 1.8.2012 -30.6.2014 (βάσει του άρθρου 181 του ν. 4270/2014), κατά το οποίο ίσχυε η απαλλαγή από το φόρο του 25% επί των ακαθάριστων αποδοχών του και β) για διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και μη επιβολή φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται για την άσκηση του λειτουργήματός του (επίδομα δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου) το οποίο δίδεται βάσει του άρθ. 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 και ήδη άρθ. 30 παρ. 3 του ν. 3205/2003 και στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 που του χορηγήθηκαν κατά τα έτη 2012, 2013, 2014 και 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αριθμό πρωτοκόλλου12.2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2017 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, την αποδοχή αυτής (ως αναλυτικά διατυπώνεται ανωτέρω), την επανεκκαθάριση των ανωτέρω δηλώσεων φόρου εισοδήματος και την επιστροφή νομιμοτόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ακαθάριστου ποσού πρόσθετων αποδοχών που έλαβε το έτος 2017.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 181 παρ. 1 του ν. 4270/2014 ορίζεται ότι:

«1 .α. Οι διατάξεις των περιπτώσεων 13,14 και 15 της υποπαραγράφου Γ.1 της παραγράφου Γ' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) καταργούνται από τότε που ίσχυσαν. Με τη ρύθμιση του προηγούμενου εδαφίου δεν θίγεται η επελθούσα από 1.8.2012 παύση της αναστολής ισχύος των διατάξεων περί μισθολογικών προαγωγών και επιδόματος χρόνου υπηρεσίας των δικαστικών λειτουργών και των μελών του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. ...στ. Οι διαφορές αποδοχών και συντάξεων που προκύπτουν από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως και ε' της παρούσας παραγράφου, για το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 30.6.2014, θα καταβληθούν απομειωμένες κατά το ήμισυ.

ζ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων καθορίζεται ο χρόνος και η διαδικασία καταβολής των διαφορών αποδοχών και συντάξεων που απορρέουν από τις διατάξεις των προηγούμενων περιπτώσεων (α' έως και στ'), για το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 30.6.2014, προς τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους όλων των βαθμίδων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 71 του ν. 4472/2017 ορίζεται ότι:

«Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (Α' 23) της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής καταργούνται για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2017 κι έπειτα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1112/2017 ορίζεται ότι:

«3. Με τις διατάξεις του άρθρου 71 του νόμου αυτού καταργούνται, στο πλαίσιο των δημοσιονομικών δεσμεύσεων της χώρας, τα δύο τελευταία εδάφια της παρ.1 του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (Α'23) της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής, όπως ισχύουν. Καταργείται δηλαδή η έκπτωση από το φορολογητέο ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης των δαπανών άσκησης του λειτουργήματος του βουλευτή.

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση επί του εν λόγω άρθρου, λόγω της εξίσωσης της βουλευτικής αποζημίωσης προς τις αποδοχές των ανώτατων δικαστικών λειτουργών με τις υπ' αριθμ. 89/2013 και 6/2015 Αποφάσεις του Ειδικού Δικαστηρίου της παρ.2 του άρθρου 88 του Συντάγματος (Μισθοδικείου) οι διατάξεις του άρθρου 71 εφαρμόζονται και για τους εν ενεργεία και συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς.

Τέλος, η κατάργηση της έκπτωσης ισχύει και για τους εν ενεργεία και συνταξιούχους λειτουργούς του ΝΣΚ καθώς και για τα μέλη των οικογενειών των αποβιωσάντων δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του ΝΣΚ, τα οποία συνταξιοδοτούνται κατά μεταβίβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του συνταξιοδοτικού νόμου, λόγω του θανάτου των λειτουργών αυτών. (Σχετική η ΠΟΛ.1190/2016 εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 288/2016 ομόφωνη γνωμοδότηση της Α' Τακτικής Ολομέλειας του ΝΣΚ που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών).

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2017 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/12-4-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1045/7-3-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017»:

«Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2017, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παρ. 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία εποπτεύει.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ.

Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, τυχόν διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει το σχετικό αρχικό αρχείο.

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

13. Λόγω της κατάργησης, από 1.1.2017 και μετά, της έκπτωσης από το φορολογητέο ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης των δαπανών άσκησης του λειτουργήματος του βουλευτή (άρθ. 71 ν. 4472/2017), οι υπόχρεοι υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων δεν θα εφαρμόσουν τα όσα είχαν οριστεί στην ΠΟΛ.1025/2017 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. περί συμπλήρωσης του κωδικού 47 με το ποσό της μείωσης του 25%. Η κατάργηση της έκπτωσης αυτής ισχύει και για τους εν ενεργεία και συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και λειτουργούς του ΝΣΚ καθώς και για τα μέλη των οικογενειών των αποβιωσάντων δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του ΝΣΚ τα οποία συνταξιοδοτούνται κατά μεταβίβαση (σχετ. η ΠΟΛ.1112/2017 εγκύκλιος) ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2016 με θέμα «Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1147/2016 για την φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών»:

« 5.Επισημαίνεται ότι οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας και συντάξεων θα πρέπει να υποβάλλουν το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων για τους δικαστικούς λειτουργούς για το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα σύμφωνα με τα παραπάνω, προκειμένου να διενεργούνται απευθείας οι σχετικές εκκαθαρίσεις σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και χωρίς να απαιτείται η μεσολάβηση των Δ.Ο.Υ. ».

Επειδή, στο ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε. που εμφανίζεται στην Υπηρεσία μας το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών 7.091,52€ (φορολογητέο ποσό 6.073,68 €) αναφέρεται ως τακτικές αποδοχές με εκκαθαριστή- εργοδότη το Ελεγκτικό Συνέδριο, χωρίς να αναγράφεται άλλο έτος αναφοράς.

Κατά συνέπεια, ορθά το ανωτέρω ποσό προσμετρήθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2017 και συνυπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης με την ισχύουσα κλίμακα του άρθρου 43^Α παρ. 3 του ν. 4172/2013 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεδεικτος.

Ως προς τη μη επιβολή φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και φορολογικά έτη 2014 και 2015) στο επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο προσφεύγων για την άσκηση του λειτουργήματός του (επίδομα δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου) το οποίο δίδεται βάσει του άρθ. 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 και ήδη άρθ. 30 παρ. 3 του ν. 3205/2003.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2238/1994:

«1. 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. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα Πρόστιμα και οι Πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 45 παρ. 1 του Ν. 2238/1994:

« 1. 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 το αρ. 7 παρ. 1 του Ν. 4172/2013:

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 12 παρ. 1 του Ν. 4172/2013:

«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»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 ν.3986/2011,

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομίας ...».

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) ορίζεται ότι:

«Α. Πέρα από το βασικό μισθό του προηγούμενου άρθρου παρέχονται και τα εξής Επιδόματα, παροχές και αποζημιώσεις, κατά μήνα:

.....

3. Για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων, καθώς και για την αντιστάθμιση δαπανών στις οποίες υποβάλλονται κατά την άσκηση του λειτουργήματος τους (δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, οργάνωση γραφείου), οριζόμενο κατά βαθμό ως εξής:

α. Ειρηνοδίκες Γ` και Δ` Τάξης, Δόκιμος Εισηγητής του Σ.τ.Ε. και αντίστοιχοι τριακόσια σαράντα τέσσερα ευρώ και οκτώ λεπτά (344,08 ευρώ),

β. Εισηγητής του Σ.τ.Ε. και αντίστοιχοι τετρακόσια ογδόντα επτά ευρώ και ενενήντα επτά λεπτά (487,97ευρώ).

γ. Πρόεδρος Πρωτοδικών και αντίστοιχοι πεντακόσια εξήντα τρία ευρώ και τέσσερα λεπτά (563,04 ευρώ).

δ. Πάρεδρος του Σ.τ.Ε. και αντίστοιχοι πεντακόσια ενενήντα τέσσερα ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (594,32 ευρώ).

ε. Πρόεδρος Εφετών, Σύμβουλος της Επικρατείας και αντίστοιχοι εξακόσια είκοσι πέντε ευρώ και εξήντα λεπτά (625,60 ευρώ).

στ. Αντιπρόεδρος και αντίστοιχοι εξακόσια πενήντα έξι ευρώ και ογδόντα οκτώ λεπτά (656,88 ευρώ).

ζ. Πρόεδρος και αντίστοιχοι εξακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ και δεκαέξι λεπτά (688,16 ευρώ)».

Επειδή, στην υπ' αριθμ. 3150/99 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται ότι:

«το άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 "Ειδικό μισθολόγιο δικαστικών λειτουργών κ.λ.π." (Α` 174) προβλέπει το εξής επίδομα : "Επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων καθώς και για την αντιστάθμιση δαπανών στις οποίες υποβάλλονται κατά την άσκηση του λειτουργήματός τους (δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, οργάνωση γραφείου)". Από τη διάταξη αυτή, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην εισηγητική έκθεση του νόμου ότι θεσπίζεται "για πρώτη φορά ειδικό επίδομα και πάγια μηνιαία αποζημίωση, έτσι ώστε αυτά να ανταποκρίνονται πράγματι στις ιδιόμορφες συνθήκες εργασίες των δικαστικών λειτουργών και να αντισταθμίζουν τις δαπάνες που υποβάλλονται εξ αιτίας του λειτουργήματός τους", προκύπτει ότι το εν λόγω επίδομα χορηγείται στους δικαστικούς λειτουργούς για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξ αιτίας της υπηρεσίας και των ιδιόμορφων συνθηκών άσκησής της (όπως δαπάνες για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, οργάνωση γραφείου), αλλά και για την κάλυψη των πρόσθετων δαπανών στις οποίες υποβάλλονται για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων (όπως δαπάνες για συνδρομές σε επιστημονικά περιοδικά, για την αγορά και λειτουργία ηλεκτρονικών υπολογιστών και τη σύνδεσή τους με τράπεζες νομικών πληροφοριών κ.λ.π.). Συνεπώς, το ανωτέρω επίδομα που χορηγείται στους δικαστικούς λειτουργούς αντικρύζει πραγματικές δαπάνες στις οποίες αυτοί υποβάλλονται κατά την άσκηση του λειτουργήματός τους και για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών και 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 δικαστών.....δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και, συνεπώς, δεν υπόκειται σε φόρο.....».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ 29/2014 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

«....., όταν πρόκειται για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κάθε παροχή που καταβάλλεται στο μισθωτό, με οποιαδήποτε ονομασία (επιχορήγηση, αποζημίωση, επίδομα κλπ.), αν κατά το νόμο από τη φύση της προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες ο ίδιος υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της δεν

αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός».

Επειδή, εν προκειμένω, το επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) καθαρού ποσού 7.568,60€ που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για το έτος 2012 δεν συνιστά κατά τα ανωτέρω εισόδημα κι ως εκ τούτου ορθώς δεν επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος επί αυτού (δηλώθηκε στον κωδικό 659 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) και κατά συνέπεια δεν είναι νόμιμη η επιβολή επ' αυτού της κατ' άρθρο 29 Ν 3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, το επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) καθαρού ποσού 4.834,06€ που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για το έτος 2013 δεν συνιστά κατά τα ανωτέρω εισόδημα κι ως εκ τούτου ορθώς δεν επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος επί αυτού (δηλώθηκε στον κωδικό 659 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) και κατά συνέπεια δεν είναι νόμιμη η επιβολή της κατ' άρθρο 29 Ν 3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν προκύπτει να επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) ποσού 7.011,32 € που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για το έτος 2014.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν προκύπτει να επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) ποσού 4.730,33€ που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για το έτος 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη επιβολής φόρου εισοδήματος στο επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, καθώς και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 απορρίπτεται ως αβάσιμος, ενώ ο ισχυρισμός του περί μη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3205/2003 (όπως αυτή αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2521/1997) γίνεται δεκτός για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και απορρίπτεται ως αβάσιμος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

Ως προς τη μη επιβολή φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης που προβλέπεται στο άρθρο 30 παρ. Α περ. 6 του Ν. 3205/2003.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 (όπως η περ. 6 τροποποιήθηκε από 1-8-2012 με το άρθρο 86 παρ. 6 του Ν.4307/2014,ΦΕΚ Α 246/15.11.2014)

«Α. Πέρα από το βασικό μισθό του προηγούμενου άρθρου παρέχονται και τα εξής επιδόματα, παροχές και αποζημιώσεις, κατά μήνα:

1 ...

6. Αποζημίωση εξόδων παράστασης στους δικαστές που φέρουν βαθμό Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου Επικρατείας ή αντίστοιχους, οριζόμενη κατά βαθμό ως εξής:

Πρόεδρος Σ.τ.Ε. και αντίστοιχοι διακόσια σαράντα δύο ευρώ και ογδόντα οκτώ λεπτά (242,88 ευρώ). Αντιπρόεδρος Σ.τ.Ε. και αντίστοιχοι εκατόν εξήντα ένα ευρώ και ενενήντα δύο λεπτά (161,92 ευρώ). Σύμβουλος Επικρατείας και αντίστοιχοι εκατόν είκοσι ένα ευρώ και σαράντα τέσσερα λεπτά (121,44 ευρώ).

Η αποζημίωση αυτή δεν παρέχεται σε δικαστικούς λειτουργούς που δεν φέρουν τους ανωτέρω βαθμούς, ανεξαρτήτως της τυχόν μισθολογικής εξομοίωσης προς αυτούς».

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«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 20-51».

Επειδή, στο άρθρο 45 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και, γενικά, 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, με τη διάταξη του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

« 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου».

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 3 περ. γ του άρθρου 12 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

«3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου».

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013)

«1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

α) η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη, β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του, και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά. γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο, στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου, ζ) η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα, η) οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των είκοσι επτά (27) ευρώ ετησίως, ι) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων και ια) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλληλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητας του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, μέχρι του ποσού των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.

2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους «ή τις οικογένειες τους.

δ) Το εξωϊδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

στ) Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

ζ) Το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) που καταβάλλεται στους δικαιούχους.

η) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης των προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

θ) το επίδομα επικίνδυνης εργασίας που καταβάλλεται με τη μορφή πτητικού, καταδυτικού, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρυχίων καταστροφών σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των Ενόπλων Δυνάμεων, της Ελληνικής Αστυνομίας, της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας και του Λιμενικού Σώματος, καθώς και η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται στο ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό και τα πληρώματα ασθενοφόρων του Ε.Κ.Α.Β. που εκτελούν διατεταγμένη υπηρεσία με αεροπορικά μέσα για παροχή Α` Βοηθειών, κατά ποσοστό εξήντα πέντε τοις εκατό (65%).

ι) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.) στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αποκλειστικά για την εργασία της ζωγραφικής που αμείβεται από την ως άνω Ένωση με συνάλλαγμα».

Επειδή, από την εισηγητική έκθεση του νόμου Ν.3205/2003, όσο και του προϊσχύοντος νόμου 2521/1997 με τον οποίο είχε χορηγηθεί ανάλογη παροχή που κατ' ουσίαν αντικαταστάθηκε από την επίμαχη παροχή (αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης), δε μπορεί να προσδιορισθεί, εάν κατά νόμο προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλεται ο μισθωτός για την εκτέλεση της ανατεθείσας σε αυτόν υπηρεσίας. Εν τούτοις, από το γεγονός ότι :

α) η συγκεκριμένη παροχή χορηγείται αποκλειστικά στους δικαστές που φέρουν βαθμό Προέδρου, Αντιπροέδρου και Συμβούλου Επικρατείας ή αντίστοιχους και κατά τη ρητή διατύπωση του νόμου δεν παρέχεται σε δικαστικούς λειτουργούς που δεν φέρουν τους ανωτέρω βαθμούς, ανεξαρτήτως της τυχόν μισθολογικής εξομοίωσης προς αυτούς, β) κατά την κοινή πείρα, τα πρόσωπα που κατέχουν τους ανωτέρω αναφερόμενους βαθμούς απαιτείται να υποβάλλονται σε πρόσθετες δαπάνες προκειμένου να ανταποκριθούν στο θεσμικό ρόλο τον οποίο επιτελούν, καθώς από τη θέση και το βαθμό που κατέχουν απορρέουν αυξημένες κοινωνικές και άλλες υποχρεώσεις (βλ. Ειδ Δικ 20/2006, ΔΔΙΚΗ 2007, σελ. 508) και γ) αντίστοιχες παροχές με την ίδια ονομασία που

έχουν χορηγηθεί με άλλες διατάξεις για την απασχόληση σε θέσεις με ανάλογα αυξημένες υποχρεώσεις, ρητά προβλέπεται ότι χορηγούνται λόγω των πρόσθετων δαπανών που υποβάλλονται κατά το χρονικό διάστημα που κατέχουν τις θέσεις αυτές (βλ. ενδεικτικά Ν. 2530/1997, με τη διάταξη του άρθ. 13 περ. ζ' του οποίου χορηγήθηκε αποζημίωση για έξοδα παράστασης στους Πρυτάνεις και στους Προέδρους των Τμημάτων των ΑΕ και στην αιτιολογική έκθεση του οποίου αναφέρεται ότι σκοπός χορήγησης της εν λόγω παροχής είναι η κάλυψη δαπανών), παρέπεται ότι η επίμαχη παροχή από τη φύση της και τον σκοπό χορήγησής της, δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού, αλλά προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται οι κατά νόμο δικαιούχοι της εν λόγω παροχής, για την εκτέλεση της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί και έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα (βλ. Ελ. Σ. Τμ. ΙΙ 550/2000, σκ. VI).

Επειδή, με πάγια νομολογία του ΣτΕ, η οποία κατά κύριο λόγο αφορά περιπτώσεις της επίμαχης παροχής που χορηγήθηκε κατά τα έτη στα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ήτοι για οικονομικά έτη μέχρι 31/12/2013), έχει κριθεί ότι, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 78 παρ. 1, 2 και 4 και του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος σε συνδυασμό και με τις διατάξεις 4 παρ. 1 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994), κάθε παροχή, που καταβάλλεται στο μισθωτό, με οποιαδήποτε ονομασία (επιχορήγηση, αποζημίωση, επίδομα κλπ) και, κατά το νόμο ή από τη φύση της, προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της, δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός. Εξάλλου, όπως έχει κριθεί, η απαρίθμηση των περιπτώσεων παροχών, που αναφέρονται στα εδάφια α' - ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994) και οι οποίες, κατά ρητή διάταξη του νόμου, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική, με την έννοια ότι η απαρίθμηση αυτή των μη θεωρουμένων ως εισόδημα παροχών, δεν αποκλείει το νομοθέτη να θεσπίσει με τυπικό νόμο και άλλες απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, ούτε την κρίση της φορολογικής αρχής και των διοικητικών δικαστηρίων, ότι ορισμένη παροχή που καταβάλλεται στους μισθωτούς δεν αποτελεί κατά το νόμο ή από τη φύση της προσαύξηση μισθού, δηλαδή φορολογητέο εισόδημα του μισθωτού, αλλά καταβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας ή την καλύτερη διεξαγωγή της (βλ. ΣτΕ 1907/2013, 2514-2519/2012, 670/2012 7μ., 3150/1999 7μ. κλπ).

Επομένως, εφόσον η επίμαχη παροχή από τη φύση της και το σκοπό χορήγησής της έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη πραγματικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται τα πρόσωπα στα οποία χορηγείται λόγω της θέσης την οποία κατέχουν, σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994).

Επειδή, ωστόσο ως προς τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, ισχύει ο νέος ΚΦΕ (Ν. 4172/2013). Στην διάταξη του άρθρου 7, ως φορολογητέο εισόδημα ορίζεται το εισόδημα που

απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα από το ακαθάριστο εισόδημα, ενώ στη διάταξη του άρθρου 12 προβλέπεται ρητώς ότι η «αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου» θεωρείται ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ενώ επίσης η αποζημίωση για έξοδα παράστασης δεν περιλαμβάνεται ούτε στις ειδικά οριζόμενες στην παρ. 1 του άρθρου 14 του ΚΦΕ εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ούτε στις ειδικά οριζόμενες στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου, κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

1. «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.».

Επειδή, η ανωτέρω διάταξη επαναλαμβάνει γενική δικονομική αρχή που ισχύει για όλα τα προβλεπόμενα από τη διοικητική δικονομία ένδικα βοηθήματα και ένδικα μέσα (απαγόρευση άσκησης δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης) και η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος για μη επιβολή φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 που του χορηγήθηκε το έτος 2012 έχει αποτελέσει αντικείμενο δίκης και έχει εκδοθεί η με αριθμό Α/2018, απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βόλου. Κατά συνέπεια, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως απαράδεκτος όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2013.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος για μη επιβολή φόρου εισοδήματος στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 που του χορηγήθηκε το έτος 2013, έχει αποτελέσει αντικείμενο δίκης κι έχει εκδοθεί η με αριθμό Α...../2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βόλου. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως απαράδεκτος, ενώ ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς δεν προκύπτει να επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης στη χορηγηθείσα αποζημίωση.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος για μη επιβολή φόρου εισοδήματος στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 που του χορηγήθηκε το έτος 2014 έχει αποτελέσει αντικείμενο δίκης κι έχουν εκδοθεί οι με αριθμό Α/2017 και Α...../2018, αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βόλου. Κατά

συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως απαράδεκτος, ενώ όσον αφορά στην επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτενώς εκτεθέντα (αρ. 4 παρ. 1, 12 και 14 παρ. 1 του Ν. 4174/2013).

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος για μη επιβολή φόρου εισοδήματος στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης της παρ. Α περ. 6 του άρθρου 30 του Ν. 3205/2003 που του χορηγήθηκε το έτος 2015, έχει αποτελέσει αντικείμενο δίκης κι έχει εκδοθεί η με αριθμό Α/2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βόλου. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως απαράδεκτος, ενώ ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς δεν προκύπτει να επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης στη χορηγηθείσα αποζημίωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./10.04.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

A) την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος που αφορά στη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται για την άσκηση του λειτουργήματός (επίδομα δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου) το οποίο δίδεται βάσει του άρθ. 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 και ήδη άρθ. 30 παρ. 3 του ν. 3205/2003 που έλαβε ο προσφεύγων ποσού 7.568,60€ το οικονομικό έτος 2013 και 4.834,06€ το οικονομικό έτος 2014.

B) την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος που αφορά:

B1) στην αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσού ίσου με το 25% των ακαθάριστων πρόσθετων αποδοχών που έλαβε το έτος 2017.

B2) στη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται για την άσκηση του λειτουργήματός (επίδομα δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου) το οποίο δίδεται βάσει του άρθ. 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 και ήδη άρθ. 30 παρ. 3 του ν. 3205/2003 που έλαβε ο προσφεύγων τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

B3) στη μη επιβολή φόρου εισοδήματος στο επίδομα για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται για την άσκηση του λειτουργήματός (επίδομα δημιουργίας και ενημέρωσης βιβλιοθήκης και οργάνωσης γραφείου) το οποίο δίδεται βάσει του άρθ. 2 παρ. 3 του ν. 2521/1997 και ήδη άρθ. 30

παρ. 3 του ν. 3205/2003 που έλαβε ο προσφεύγων τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

B4) στη μη επιβολή φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην αποζημίωση λόγω εξόδων παράστασης που προβλέπεται στο άρθρο 30 παρ. Α περ. 6 του Ν. 3205/2003 οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.

και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.