



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α 6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 01.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4023

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 563
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ενδικοφανή προσφυγή των, και κατοίκων, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ. αίτησης ανάκλησης - τροποποίησης δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 -2014- 2015.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των , και , 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:

Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν την με αριθμ. πρωτ. ένσταση περί ανακλήσεως των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2013 , 2014 και 2015 την , ενώ υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ την υπ' αριθμ. ενδικοφανή προσφυγή την , δηλαδή σε χρόνο προγενέστερο της λήξης απράκτου του τριμήνου για την απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ στην ως άνω ένσταση του προσφεύγοντος.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της από δήλωσης ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν για τα οικονομικά έτη 2013 -2014- 2015, να γίνει δεκτή η αίτηση ανάκλησης των εν λόγω δηλώσεων, να διαταχθεί εκκαθάριση του οφειλομένου για τα ανωτέρω έτη φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί σε αυτούς ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, νομιμοτόκως από την κατάθεση της προσφυγής. Τα ποσά ανάκλησης της φορολογητέας ύλης που ζητούν έχει ως εξής:

Για το **οικονομικό έτος 2013** για τον α' προσφεύγοντα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των€ που αναγράφει στον κωδικό 301 της δήλωσης κατά €, και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 659 της δήλωσης για την β' προσφεύγουσα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 302 της δήλωσης κατά € και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 660 της δήλωσης .

Για το **οικονομικό έτος 2014** για τον α' προσφεύγοντα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των€ που αναγράφει στον κωδικό 301 της δήλωσης κατά €, και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 659 της δήλωσης για την β' προσφεύγουσα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των€ που αναγράφει στον κωδικό 302 της δήλωσης κατά € και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 660 της δήλωσης .

Για το **φορολογικό έτος 2014** για τον α' προσφεύγοντα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 301 της δήλωσης κατά €, και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που

αναγράφει στον κωδικό 619 της δήλωσης για την β' προσφεύγουσα από ακαθάριστες αποδοχές € το 25% αυτού, ήτοι €. Ειδικότερα δε ζητά να μειωθεί το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 302 της δήλωσης κατά €, και να αυξηθεί ισόποσα το ποσό των € που αναγράφει στον κωδικό 620 της δήλωσης.

Επειδή με την απόφαση 89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος κρίθηκε ότι «η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23), η οποία, προστεθείσα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν. 3016/2002 (Α' 110), παρέμεινε σε ισχύ με το άρθρο 5 παρ. 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58) και προβλέπει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθάριστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, ερμηνευόμενη ενόψει των οριζομένων στο άρθρο 26 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από το άρθρο αυτό, δηλαδή των αρχών της διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας, και εξειδικεύονται περαιτέρω, ως προς την δικαστική λειτουργία, στα άρθρα 87 παρ. 1 και 88 παρ. 2 του Συντάγματος, είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργιών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών. Και τούτο διότι με την ανωτέρω διάταξη αυξήθηκε πράγματι το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημιώσεως με την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% αυτής».

Επειδή, περαιτέρω, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι «εάν το τιθέμενο στην υπόθεση νομικό ζήτημα, εμπίπτει στη δικαιοδοσία του Ειδικού Δικαστηρίου, έχει ήδη επιλυθεί με απόφαση του Δικαστηρίου αυτού, ένδικο βοήθημα, στο οποίο ανακύπτει το ίδιο αυτό ζήτημα, νομίμως ασκείται απευθείας ενώπιον του κατ' αρχήν αρμοδίου ως εκ του αντικειμένου της διαφοράς, τακτικού διοικητικού δικαστηρίου (ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου), το οποίο δεν υποχρεούται να παραπέμψει το ένδικο αυτό βοήθημα προς εκδίκαση στο Ειδικό Δικαστήριο, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 του ν. 3038/2002, αλλά κρατεί και δικάζει τούτο, λαμβάνοντας υπόψη την επιλύουσα το νομικό ζήτημα απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες, δικαστικοί λειτουργοί, με την υπ' αρ. πρωτ. δήλωσή τους προς τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προέβησαν σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των οικον. ετών 2013-2014-2015 των ποσών που είχαν δηλώσει στον κωδικό 301-302 των δηλώσεων (μειώνοντας το κατά 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων) με ισόποση αύξηση του ποσών που αναγράφει στον κωδικό 659-660 και 619-620 των δηλώσεων, ως αναφέρονται αναλυτικά πιο πάνω.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνεται εν προκειμένω εφαρμοστέα η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23) και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να μην προσμετρηθεί στο συνολικό ποσό των φορολογητέων αποδοχών των προσφευγόντων από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά τα οικον. έτη 2013-2014-2015, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών και α) την δήλωση φορολογίας **οικον. έτους 2013** του α' προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό €, 2) Εκλογική αποζημίωση ποσό €, Από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων αποδοχών ποσό € που έλαβε ως Εκλογική αποζημίωση δεν αφορά αποδοχή από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και της β' προσφεύγουσας από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό €, 2) Εκλογική αποζημίωση ποσό €, Από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων αποδοχών ποσό € που έλαβε ως Εκλογική αποζημίωση δεν αφορά αποδοχή από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

β) την δήλωση φορολογίας **οικον. έτους 2014** του α' προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό € και της β' προσφεύγουσας από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό €.

γ) την δήλωση φορολογίας **φορολ. έτους 2014** του α' προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό €, 2) Λοιπά ποσό €, Από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων αποδοχών ποσό € που έλαβε ως «Λοιπά» δεν αφορά αποδοχή από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και της β' προσφεύγουσας από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: 1) Μισθοδοσία ποσό €.

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων α) για το οικονομικό έτος **2013**, του α' προσφεύγοντος ανέρχονταν στο ποσό των € και της β' προσφεύγουσας € συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθαρίστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των € για τον α' και το ποσό των € για την β' β) για το οικονομικό έτος **2014**, του α' προσφεύγοντος ανέρχονταν στο ποσό των € και της β' προσφεύγουσας € συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθαρίστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των € για τον α' και το ποσό των € για την β'. γ) για το φορολ. έτος **2014**, του α' προσφεύγοντος ανέρχονταν στο ποσό των € και της β' προσφεύγουσας € συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθαρίστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των € για τον α' και το ποσό των € για την β'.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των α), και β) ως προς την μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθαρίστων αποδοχών τους, ήτοι:

α) ποσού **12.175,56 €** για τον α' και ποσού **12.040,56 €** για την β' για το οικονομικό έτος **2013**,

β) ποσού **9.764,53 €** για τον α' και ποσού **9.629,53 €** για την β' για το οικονομικό έτος **2014** και

γ) ποσού **12.383,69 €** για τον α' και ποσού **12.313,19 €** για την β' για το οικονομικό έτος **2015**

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

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).