



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11-09-2017

Αριθμός απόφασης: 4853

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 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Καστοριάς, οδός «.....», κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης 23/2/2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....»/2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 β) του με αριθμ. ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και γ) του με αριθμ. ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και

τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2001 οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 23/2/2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....»/2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νάξου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 με ημερομηνία έκδοσης 23/2/2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....»/2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, δεν έγιναν δεκτά τα κάτωθι αιτήματα του προσφεύγοντος:

α) περί αφαίρεσης ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα στον κωδικό 301 του Εντύπου Ε1 των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και β) περί μη προσμέτρησης στον υπολογισμό του ποσού των 10.234,27 €, που αποτελεί το άθροισμα αναδρομικών αποδοχών (άρθρου 57 ν.3691/2008) και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, του επιδόματος οργάνωσης βιβλιοθήκης και της πάγιας αποζημίωσης ταχύτερης διεκπεραίωσης (άρθρου 1 ν.2521/97) .Συγκεκριμένα, με την προσαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νάξου απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου έχει παραγραφεί.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, να υπολογισθεί βάσει της ως άνω αίτησης, ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 και να του επιστραφούν εντόκως, ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος και η καταβληθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το ανωτέρω έτος προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

--Όπως έγινε δεκτό με την με αριθμό 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ.2 του Συντάγματος («Μισθοδικείο»), η φορολογική μεταχείριση της βουλευτικής αποζημίωσης καταλαμβάνει εξίσου και τις αποδοχές των δικαστικών λειτουργών. Ειδικότερα, το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης αυξήθηκε δια

της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος ποσού ίσου με το 25% του ακαθάριστου ύψους αυτής, δυνάμει της διατάξεως του άρθρου 36 παρ.2 του παραπάνω ν. 3016/2002. Ενόψει δε των οριζομένων στα άρθρα 26, 87 παρ.1 και 88 παρ.2 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από τις διατάξεις αυτές, ήτοι των αρχών της διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας και ενόψει της εξισώσεως, δια της από 22.12.1964 αποφάσεως της Βουλής, της βουλευτικής αποζημιώσεως προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, η παραπάνω απαλλαγή είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών.

--Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, προκειμένου να προσδιοριστεί ο αναλογών- οφειλόμενος φόρος εισοδήματός τους, πρέπει να αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των δηλωθεισών ως υποβαλλόμενων σε φόρο εισοδήματος δικαστικών αποδοχών τους ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών, ώστε τελικά να φορολογηθεί για το πραγματικά υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος.

--Μη νόμιμα έχουν προσμετρηθεί στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης τα εξής: α) οι αναδρομικές αποδοχές του άρθρου 57 ν. 3691 διότι δεν συνιστούν εισόδημα που προέκυψε κατά το οικονομικό έτος 2011 αλλά αφορούν αποδοχές οι οποίες ανάγονται στο έτος 2008 και β) το επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης και της πάγιας αποζημίωσης ταχύτερης διεκπαιρέωσης διότι δεν συνιστά εισόδημα αλλά έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.

--Η αξίωσή του δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, όπως έχει ήδη κριθεί με τη με αριθμό 425/2017 (αλλά και την 4075/2012) απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του κεφαλαίου Α, του άρθρου 2 παρ.1 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, ΠΟΛ. 1064/12.04.2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση με ημερομηνία έκδοσης 23-02-2017 και αριθμό πρωτ. «.....»/2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 06/3/2017 σύμφωνα με το αποδεικτικό επίδοσης της Δ.Ο.Υ.

Καστοριάς.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11/04/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.