



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα:18/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4962

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδός «.....», κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, επί του με **αριθ.πρωτ.** «.....» αιτήματός της περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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:

Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου, απορρίφθηκε το με **αριθ. πρωτ. «.....»** αίτημα της προσφεύγουσας περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, με το οποίο ζήτησε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών της από τις αποδοχές που έλαβε ως χήρα συνταξιούχου δικαστικού λειτουργού από τα δηλωθέντα στον κωδικό 303 και 321 του Εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του ως άνω οικονομικού έτους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και το **με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτημά της**, ως προς το οικονομικό έτος 2011 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου βάσει αυτού και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως παρακρατηθείς και καταβληθείς φόρος, ισχυριζόμενη ότι:

- 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 αποζημιώσεως καταλαμβάνει εξίσου και τις αποδοχές των δικαστικών λειτουργών. Ειδικότερα, το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημιώσεως 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 αποδοχών της από τις συντάξιμες αποδοχές που έλαβε ως χήρα συνταξιούχου δικαστικού λειτουργού ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών, ώστε τελικά να φορολογηθεί για το πραγματικά υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος. Τα δε αφαιρούμενα ποσά πρέπει να προστεθούν τον κωδικό 659.

Επειδή, με το άρθρο 24 του ν. 4274/2014 (ΦΕΚ-147 Α/14-7-14), η παράγραφος 1 του άρθρου 70 ΚΔΔ (ν.2717/1999) αντικαταστάθηκε ως εξής:

«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 τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα...».

Επειδή όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου 70§1 Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη,

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Η εν λόγω αρχή ουδεμία εννοιολογική ή δογματική σχέση έχει με το δεδικασμένο, αφού εφαρμόζεται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη δικαστικής -και μάλιστα τελεσιδίκου- αποφάσεως. Η ως άνω ρύθμιση, εισάγουσα την αρχή της άπαξ ασκήσεως των ενδίκων βοηθημάτων, είχε ως στόχευση την αποτροπή της λεγόμενης παλινδικίας, ήτοι της επανειλημμένης διεξαγωγής της δίκης για την ίδια υπόθεση, η οποία προκαλεί τόσο την άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων, όσο και τον κίνδυνο έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων. (Θεόδωρος Γ. Ψυχογιός Νομικός Σύμβουλος του Κράτους).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, την με αριθμ.πρωτ. «.....» αίτηση περί τροποποίησης-ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 & φορολογικού έτους 2014 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο συντάξιμων αποδοχών της ποσού ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών καθώς και να της επιστραφεί νομιμοτόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημά της και η προσφεύγουσα υπέβαλε την με ημερομηνία κατάθεσης **27.04.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της σιωπηρής άρνησης. Επί της εν λόγω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της ως προς τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 **λόγω παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή φόρου.**

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της **υπ'αριθμ. «.....»** αίτησής της περί

τροποποίησης-ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011.

Για το εν λόγω οικονομικό έτος η προσφεύγουσα έχει ήδη υποβάλλει αίτημα με το ίδιο περιεχόμενο, το οποίο έχει απορριφθεί σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, και έχει ήδη επανεξετασθεί και απορριφθεί από την Υπηρεσία μας ως ανωτέρω αναφέρθηκε . Ως εκ τούτου, η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **ΑΦΜ «.....»** ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
α/α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.