



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 26/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3183

## 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 02/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΝΑΞΟΥ, ....., Τ.Κ. .... κατά της με αριθμό πρωτ. .... /28-03-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου επί της με αριθμό πρωτ. .... /26-03-2018 αίτησης περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, έως 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. .... /28-03-2018 αρνητική απάντηση 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 Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

Με την με αριθμό πρωτ...../28-03-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. ....../26-03-2018 αίτηση της προσφεύγουσας περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα με το ως άνω υποβληθέν αίτημα, ζήτησε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα στον κωδικό 307 του Εντύπου Ε1 των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νάξου, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας με την με αριθμό πρωτ. ....../28-03-2018 αρνητική απάντηση, καθόσον: α) δεν γίνονται αποδεκτές, λόγω παραγραφής, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται μετά την πάροδο πενταετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της αρχικής δήλωσης και β) επί της με αριθμό πρωτ. ....../28-12-2012 αίτησής της περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../27-02-2013 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης και την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, για τα οικονομικά έτη 2008 έως και 2010, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Όπως έγινε δεκτό με 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.

2) Έχει υποβάλει εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, την υπ' αριθμ. ....../28-12-2012 αίτηση ανάκλησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008- 2010, η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει αποδεκτή και επί της οποίας δεν εκκρεμεί σε κανένα δικαστήριο ή φορολογική αρχή κανένα ένδικο μέσο, και συνεπώς η απαίτησή της δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Επικαλείται τις ΠΟΛ. 1172/2017 και ΠΟΛ. 1207/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

**Επειδή**, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία μας, προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από **1/8/2013**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ. ....../28-12-2012 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Νάξου, με το οποίο αιτήθηκε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2012.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ. ....../28-03-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, η υπ' αριθμ. ....../28-12-2012 αίτηση της προσφεύγουσας απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. ....../**27-02-2013** απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή.

**Επειδή** εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Νάξου το με αριθμό πρωτοκόλλου ....../26-03-2018 αίτημα περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2008 έως και 2010, με περιεχόμενο ταυτόσημο με αυτό του ....../28-12-2012 αιτήματός της στην ίδια Δ.Ο.Υ., το οποίο επίσης απερρίφθη με την υπ' αριθμ. ....../28-03-2018 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

**Επειδή** κατά της υπ' αριθμ. ....../28-03-2018 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται εκ νέου την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2010 με την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις οικείες δηλώσεις και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος/καταβληθέντος φόρου.

**Επειδή** ως προς το υπ' αριθμ. ....../28-12-2012 αίτημα της προσφεύγουσας για το οποίο προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, εντός πενταετίας, η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την υπ' αριθμ. ....../27-02-2013 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από την προσφεύγουσα.

**Επειδή** η υπόθεση δεν εκκρεμεί ενώπιον των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων, δεδομένου ότι δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή κατά της υπ' αριθμ. ....../27-02-2013 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα ΠΟΛ. 1172/2017 και ΠΟΛ. 1207/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή** η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, προκειμένου να εξεταστεί σε ενδικοφανές στάδιο, με την υποβολή νέου αιτήματος για τα οικονομικά έτη 2008 έως και 2010 ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη αποφανθεί.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.