



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 05-06-2018

Αριθμός απόφασης: 2870

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Βριλησίων Αττικής, οδός , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2017 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της παραπάνω αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του προσφεύγοντος από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με το οποίο ζήτησε την αφαίρεση ποσοστού 25% των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος από τα δηλωθέντα στον κωδικό 303 του Εντύπου Ε1 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτό το ως άνω αίτημα του περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου βάσει αυτού και να του επιστραφούν νομιμοτόκως τα αχρεωστήτως καταβληθέντα και παρακρατηθέντα ποσά φόρου, ισχυριζόμενος ότι: -

-Όπως έγινε δεκτό με την με αριθμό 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 οριζόμενων 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 αυτού, ώστε τελικά να φορολογηθεί για το πραγματικά υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1147/2016 'Φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών: «....3. Με τις αριθ. 89/2013 και 6/2015 αποφάσεις του Ειδικού

Δικαστηρίου της παρ. 2 του άρ. 88 του Συντάγματος (Μισθοδικείου), έγινε δεκτό ότι ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος δικαστικών λειτουργών που προσέφυγαν θα υπολογιστεί μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους (εν ενεργεία και συντάξιμων), με την ειδικότερη αιτιολογία που περιέχεται στις προαναφερθείσες αποφάσεις και κυρίως ενόψει της εξίσωσης της βουλευτικής αποζημιώσεως προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, καθώς και της διαφύλαξης των συνταγματικών αρχών της διάκρισης των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας. Οι αποφάσεις του Μισθοδικείου είναι αμετάκλητες και δεσμευτικές για τη Διοίκηση ως προς το νομικό ζήτημα που επιλύουν. . . 5. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω και προκειμένου να αποφευχθεί άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων και ταλαιπωρία των πολιτών, οι υπηρεσίες του Υπ. Οικονομικών θα προβούν σε νέα εκκαθάριση, υπολογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους (εν ενεργεία και συντάξιμες). Το τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις περί παραγραφής. »

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, με την με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2017 και με αριθμ. πρωτ. αίτηση-δήλωση περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012 και 2013 προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 303 το καθαρό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών, ύψους 103.854,14 € και 40.191,59 € αντίστοιχα, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων.

Επειδή, ωστόσο, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου για τα υπό κρίση οικονομικά έτη και συγκεκριμένα : 1) για το οικονομικό έτος 2012 με το με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20-03-18 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, βάσει της με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2017 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης-δήλωσης, με την οποία δηλώθηκε για το ως άνω οικονομικό έτος στον κωδικό 659 του εντύπου Ε1 ποσό ύψους 19.473,94 € (ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων), και στο κωδικό 303 ποσό ύψους 84.380,19 €, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (103.854,14 €) μειωμένο κατά το ανωτέρω ποσό των 19.473,94 € και 2) για το οικονομικό έτος 2013 με το με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20-03-18 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, βάσει της με ημερομηνία κατάθεσης 30-10-2017 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης-δήλωσης, με την οποία δηλώθηκε για το ως άνω οικονομικό έτος στον κωδικό 659 του εντύπου Ε1

ποσό ύψους 15.588,82 € (ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων), και στο κωδικό 303 ποσό ύψους 40.191,59 €, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (55.780,41 €) μειωμένο κατά το ανωτέρω ποσό των 15.588,82 €.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα οικεία έτη αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων το 25% του ποσού αυτού, έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05/02/2018 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**

ANNA MARTINH

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.