



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 – Καλλιθέα

Κώδικας : 213 1604529

Τηλέφωνο : 213 1604567

ΦΑΞ

Καλλιθέα, 2-10-2017

Αριθμός απόφασης: 5364

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 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Καστοριάς, οδός «.....» , κατά: 1) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επί της με ημερομηνία κατάθεσης 4-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2012 και 2013 και 2) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επί της με ημερομηνία κατάθεσης 4-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησης περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 κατά το μέρος που

αφορά τα αιτήματα που περιγράφονται στην εν λόγω αίτηση και δεν απαντήθηκαν από τον Προϊστάμενο της παραπάνω Δ.Ο.Υ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων την με ημερομηνία 4-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2012 και 2013, αιτούμενος τα εξής:

1) Για το οικονομικό έτος 2012

α) την αφαίρεση από το αρχικώς δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά του ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων

β) τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, ποσού ύψους 9.147,61 €, που αποτελεί το άθροισμα αναδρομικών αποδοχών (άρθρου 57 ν.3691/2008) και του επιδόματος οργάνωσης βιβλιοθήκης και της πάγιας αποζημίωσης ταχύτερης διεκπεραίωσης (άρθρου 10 ν.2521/97)

2) Για το οικονομικό έτος 2013

α) την αφαίρεση από το αρχικώς δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά του ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων

β) την μη επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 6.654,48 €

γ) την αφαίρεση από την αναλογούσα εισφορά αλληλεγγύης ποσού 635,30 € το οποίο είχε ήδη παρακρατηθεί.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης , απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Επίσης ο προσφεύγων υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων την με ημερομηνία 4-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση περί ανάκλησης-

τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, αιτούμενος τα εξής:

1) Για το οικονομικό έτος 2014

Την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διότι:

α) εσφαλμένα υπολογίσθηκαν δύο φορές ως εισόδημά του ο παρακρατηθέν φόρος επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 4.295,10 € και ο παρακρατηθέν φόρος επί των τόκων ποσού 6,57€.

β) εσφαλμένα επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί της έκτακτη παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 €

γ) εσφαλμένα επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 4.662,85 €.

2) Για το φορολογικό έτος 2014

Την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διότι:

α) εσφαλμένα συνυπολογίσθηκε στο ετήσιο καθαρό εισόδημά του για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ο παρακρατηθέν φόρος ποσού 4.295,10 ευρώ € επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007,

β) εσφαλμένα επιβλήθηκε η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 €,

γ) εσφαλμένα δεν λήφθηκε υπόψη στον υπολογισμό του 25% των ακαθάριστων αποδοχών του, για τον προσδιορισμό του αφορολόγητου εισοδήματος , ακαθάριστες αποδοχές ποσού 1.000, 00 ευρώ τα οποία έλαβε από την άσκηση των καθηκόντων του ως δικαστικός λειτουργός κατά την εκλογική διαδικασία.

Σε συνέχεια των ανωτέρω η φορολογική αρχή προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος εκδίδοντας την με αριθμό ειδοποίησης «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 ικανοποιώντας το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος περί διπλού υπολογισμού ως εισόδημα, του παρακρατηθέντος φόρου επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007.

Ο προσφεύγων την 21-3-2017 άσκησε την με αριθμό πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας κατά της με αριθμό ειδοποίησης «.....» πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 ζητώντας:

α) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτη παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 € και

β) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 4.662,85 €.

Η Υπηρεσία μας, με την με αριθμό «.....»/19-7-2017 απόφασή της επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, έκανε μερικώς δεκτή την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ως προς το αίτημα του προσφεύγοντα περί μη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 € και απέρριψε το αίτημά του περί μη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 4.662,85 € .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τα εξής:

A) Νέα εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων οικονομικού έτους 2012 και 2013 και να του επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος και η καταβληθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα έτη αυτά λαμβάνοντας υπόψη :

οικονομικό έτος 2012 1) την αφαίρεση από το αρχικώς δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά του ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των ακαθάριστων αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων 2) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 6.654,48 € 3) την αφαίρεση από την αναλογούσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 635,30 το οποίο είχε ήδη παρακρατηθεί και

οικονομικό έτος 2013 1) την αφαίρεση από το αρχικώς δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά του ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των ακαθάριστων αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων 2) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 3) τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, ποσού ύψους 9.147,61 €, που αποτελεί το άθροισμα αναδρομικών αποδοχών (άρθρου 57 ν.3691/2008) και, του επιδόματος οργάνωσης βιβλιοθήκης και της πάγιας αποζημίωσης ταχύτερης διεκπεραίωσης (άρθρου 10 ν.2521/97)

B) Νέα εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης φορολογικού έτους 2014 και να του επιστραφεί εντόκως η αχρεωστήτως καταβληθείσα εισφορά αλληλεγγύης για το έτος αυτό λαμβάνοντας υπόψη : α) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 € και β) να μην συμπεριληφθεί στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ο παρακρατηθέν φόρος ποσού 4.295,10 ευρώ επί της ως άνω εκτάκτου παροχής προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Η έκτακτη παροχή του ν.3620/2007 φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25% με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως και δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση. Η επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης στην εν λόγω παροχή συνιστά απαγορευμένη από το άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος διπλή και αναδρομική φορολόγηση αφού οι αποδοχές

αυτές ως αναγόμενες στο χρονικό διάστημα των ετών 2003 έως 2007 δεν υπόκεινται σε άλλη πλην της ανωτέρω φορολόγηση.

-- Με την με αριθμό 295/2017 Απόφαση του Σ.Τ.Ε κρίθηκε ότι η έκτακτη παροχή του ν.3620/2007 δεν συνιστά εισόδημα που προέκυψε κατά το οικονομικό έτος 2014 και δεν υπόκειται στην εισφορά αλληλεγγύης.

--Η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 δεν είναι νόμιμη διότι το εν λόγω επίδομα έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν συνιστά εισόδημα. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών του επικαλείται την 4203/2015 απόφαση του Συμβουλίου της επικρατείας.

-- Η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη παροχή του άρθρου 57 του ν.3691/2008, η οποία φορολογείται αυτελώς, συνιστά απαγορευμένη από το άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος διπλή και αναδρομική φορολόγηση αφού οι αποδοχές αυτές ως αναγόμενες στο χρονικό διάστημα του έτους 2008 δεν υπέκειντο σε άλλη πλην της ανωτέρω φορολόγησης. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών του επικαλείται την 3150/1999 απόφαση του Συμβουλίου της επικρατείας.

-- Οι αξιώσεις του κατά του Δημοσίου όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 όπως έχει ήδη κριθεί με τις με αριθμό 425/2017 και 4075/2012 αποφάσεις του Σ.Τ.Ε. δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή,

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 .

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή

καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. , με θέμα «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

« 3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν, βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1154/26-6-13:

«1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του ΚΦΕ, που γίνεται υποχρεωτικά με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας

μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2013, παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου ως εξής: για το ψηφίο: 1 και 2 έως και την 22α Ιουλίου 2013, για τα ψηφία: 3 και 4 έως και την 29η Ιουλίου 2013, για τα ψηφία: 5 και 6 έως και την 5η Αυγούστου 2013, για τα ψηφία: 7 και 8 έως και την 12η Αυγούστου 2013, για το ψηφίο: 9 έως και την 26η Αυγούστου 2013 και για το ψηφίο 0 έως και την 30η Αυγούστου 2013. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, περαιτέρω στο από 19 Αυγούστου 2013 δελτίο τύπου του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρονται τα κάτωθι:

«Ως εξαιρετικό και μοναδικό μέτρο, το Υπουργείο Οικονομικών ανακοινώνει πως προτίθεται να επιτρέψει, με νομοθετική ρύθμιση που πρόκειται να κατατεθεί, την εμπρόθεσμη υποβολή όλων των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της 30ης Αυγούστου ανεξαρτήτως του ψηφίου λήξης του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου.

Η δυνατότητα αυτή δίνεται λαμβάνοντας υπόψη τον αυξημένο φόρτο που δημιούργησε η υποχρεωτική για όλους – για πρώτη χρονιά φέτος – ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων, αλλά και τα περισσότερα στοιχεία που ζητήθηκαν (όπως ο ΑΜΚΑ για τα προστατευόμενα μέλη και το ρολόι της ΔΕΗ για τα οικήματα). Για την απόφαση αυτή συνυπολογίστηκαν η συμπίεσμένη, σε σχέση με την νομοθετημένη, διάρκεια υποβολής, τα τεχνικά ζητήματα των εφαρμογών στις αρχές Ιουνίου, πως παρατηρήθηκαν αυξημένες, παράλληλες υποχρεώσεις κατά την υποβολή, ιδιαίτερα το μήνα Ιούλιο, αλλά και οι καθυστερήσεις που έλαβαν χώρα στη συλλογή των απαραίτητων για την υποβολή βεβαιώσεων από επιχειρήσεις, ταμεία και τράπεζες.

Οι τεχνικοί αυτοί λόγοι δυσχέραναν την υποβολή από μεριάς μεγάλου αριθμού φορολογουμένων και το Υπουργείο ανταποκρίνεται με σκοπό την καλύτερη εξυπηρέτηση των φορολογουμένων.

Τονίζεται πως η καταληκτική ημερομηνία της 30ης Αυγούστου δεν πρόκειται να πάρει παράταση, καθώς δεν υπάρχουν τεχνικοί ή άλλοι λόγοι. Η υποβολή συνεχίζεται με ικανοποιητικούς ρυθμούς και ο υπολειπόμενος χρόνος κρίνεται αρκετός για να ολοκληρωθεί

η διαδικασία. Συνεπώς, κάθε υποβολή μετά την 30η Αυγούστου θα εκκαθαριστεί ως εκπρόθεσμη με τα προβλεπόμενα πρόστιμα και προσαυξήσεις.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, υπέβαλε αίτημα περί ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 και 2013 την 31/12/2016, και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς αυτό οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Ως προς το αίτημα της ακύρωσης της επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014:

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 ν.3986/2011, «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομίας ...».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, «κατά τη ρητή διατύπωση της διάταξης του άρθρου 29 ν.3986/2011, η οποία, άλλωστε, επιβάλλουσα φορολογικό βάρος (ΣτΕ 2563/2015 Ολ.), είναι στενώς ερμηνευτέα (ΣτΕ 2121/2016, 3327/2015 κ.ά.), κριτήριο και βάση επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αποτελούν τα εισοδήματα, τα οποία όχι απλώς «δηλώνονται με τις δηλώσεις των [...] οικονομικών ετών 2011-2015» αλλά και «προκύπτουν» κατά την αντίστοιχη διαχειριστική χρήση (2010-2014). Ως τέτοια, δε, νοούνται **τα αναγόμενα στη χρήση αυτή εισοδήματα**, δηλαδή τα εισοδήματα εκείνα για τα οποία γεννήθηκε αξίωση κατά την εν λόγω χρήση, **αδιαφόρως του χρόνου κατά τον οποίο πραγματοποιούνται, δηλαδή εισπράττονται από τον φορολογούμενο** (πρβλ. ΣτΕ 430/1932, 505/1934, 433/1938, 3150/1999), του νομοθέτη διαφοροποιούμενου, κατά τούτο, από το σύστημα του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 2563/2015 Ολ.) ...»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007, όπως το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου αυτής αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 24 του ν. 3867/2010, ορίζεται ότι: «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια εξαετία και θα

υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσαυξήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παράγραφοι Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παράγραφοι Α1, Β` και Γ`) του ν. 3205/2003. Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας».

Επειδή, περαιτέρω, κατ' εξουσιοδότηση της προαναφερόμενης διάταξης της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007 εκδόθηκε η 2/1601/0022/30.1.2008 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης (Β` 149/30.1.2008), με την οποία ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι : « ... οι εν λόγω παροχές προς τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του ΝΣΚ, εν ενεργεία και συνταξιούχους, θα καταβληθούν με μετρητά σε πέντε (5) δόσεις ...».

Επειδή, όπως κρίθηκε με την πρόσφατη υπ' αριθμ. ΣΤΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, «...η ως άνω έκτακτη παροχή, η οποία προβλέφθηκε να εξοφληθεί στις προμνημονευθείσες πέντε δόσεις, έχει τον χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών των δικαστικών λειτουργών από την άσκηση του λειτουργήματός τους. Επομένως, **ανεξάρτητα από το πότε εισπράττεται η κάθε δόση, ανάγεται πάντως στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003-31.12.2007** (εξ ου άλλωστε και υπολογίζεται με βάση το βασικό μισθό/συνταξιοδοτική κλίμακα καθενός στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003-31.12.2007, χορηγείται μόνον κατόπιν υποβολής υπευθύνου δηλώσεως περί παραιτήσεως από κάθε άλλη αξίωση για το εν λόγω διάστημα κ.λπ.) (110, 261/2016 αποφάσεις Ειδικού Δικαστηρίου άρθρου 88 παρ. 2 Συντάγματος). Άλλωστε, ο νομοθέτης δεν όρισε την εν λόγω έκτακτη παροχή της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3620/2007 ως φορολογητέο εισόδημα των χρήσεων κατά τις οποίες εισπράττονται οι παραπάνω δόσεις (πρβλ. ΣΤΕ 974, 1783, 4040, 4350/1995, 2605, 5988/1996 κ.ά.). **Συνεπώς**, ανεξαρτήτως του χρόνου κατά τον οποίο εισπράχθηκε, **δεν πρόκειται**, σύμφωνα με όσα προαναφέρονται στη σκέψη 5, **για εισόδημα που προέκυψε, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και δεν μπορεί να αποτελέσει κριτήριο και βάση επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που προβλέπεται από αυτήν...**»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την υπ' αρ. πρωτ. «.....»/4-1-2017 δήλωση-αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που του επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του ποσού το οποίο ήταν δηλωμένο στο κωδικό 659 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπεβλήθη ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα, για το ως άνω έτος, που αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007, ισχυριζόμενος ότι για το υπό κρίση ποσό δεν μπορούσε να επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης, αφού αυτό αφορούσε στα έτη 2003-2007, δηλαδή σε χρονικό διάστημα προγενέστερο του ν.3986/2011. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος, ενόψει των ως άνω προσφάτως κριθέντων με την υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμος βάσιμος και, κατ' ακολουθίαν, να γίνει επανακαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας σχετικές Υπηρεσιακές Βεβαιώσεις ως προς το ποσό της έκτακτης εισφοράς αναδρομικών τα οποία έλαβε, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθ. 5 του Ν. 3620/07 στο φορολογικό έτος 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», και συγκεκριμένα:

- 1) Την απόρριψη αυτής ως προς το αίτημα της επανεκκαθάρισης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013.
- 2) Την αποδοχή αυτής ως προς την μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007 για το φορολογικό έτος 2014, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω και βάσει της βεβαίωσης από την οποία θα προκύπτουν τα καταβληθέντα ποσά ν. 3620/2007 για το εν λόγω έτος.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Οικονομικό έτος 2012

Τελικό Χρεωστικό: 2.003,65 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012.

2.Οικονομικό έτος 2013

Ποσό πληρωμής: 1.012,51 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013.

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
α.α

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ 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.