



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5129

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» (ΑΦΜ «.....»), κατοίκου Νέας Ερυθραίας Αττικής, οδός «.....», Τ.Κ.: 145671, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της με αριθμ. πρωτ. «.....»/28.12.2016 αίτησης περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.04.2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/28.12.2016 αίτηση περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας

εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, αιτούμενη να αφαιρεθεί από τα αρχικώς δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματά της, για κάθε έτος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης τροποποίησης – ανάκλησης των δηλώσεων απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά της από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η εν λόγω απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, να γίνει δεκτή η αίτησή της και να υπολογισθεί βάσει αυτής ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης, καθώς για πρώτη φορά προβάλλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας τον κάτωθι β' ισχυρισμό:

- A. Σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 89/2013, 84/2014 και 6/2015 αποφάσεις 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.
- B. Τα ποσά της έκτακτης παροχής του άρθρ.5§9 του ν. 3620/2007 που έλαβε η προσφεύγουσα κατά τα έτη 01/01 – 31/12/2010, 01/01 – 31/12/2011 και 01/01 – 31/12/2012 δεν θα έπρεπε να υπόκεινται στην εισφορά αλληλεγγύης του άρθρ.29 του ν. 3986/2011 καθώς ανάγονται σε παλαιότερα έτη όπου δεν είχε επιβληθεί η εισφορά αλληλεγγύης (2003 – 2007), ενώ τα ποσά αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί αυτοτελώς και δεν υπόκεινται σε καμία άλλη κράτηση.

A.

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, και όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, 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 τις διατάξεις του άρθρου 84§7 του ν.2238/1994 ορίζεται 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.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1161/01.11.2016, με την οποία δόθηκαν συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1147/2016 για την φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «[...] 3. Προκειμένου να διενεργηθεί η ως άνω νέα εκκαθάριση για τα εισοδήματα των ετών 2013, 2014 και 2015, οι δικαιούχοι δικαστικοί λειτουργοί (εν ενεργεία και συνταξιούχοι) θα πρέπει προηγουμένως να προσέλθουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις σύμφωνα με τα ανωτέρω. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 την 28/12/2016 και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής.

B.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/28.12.2016 αίτηση με συνημμένες τις ανακλητικές/τροποποιητικές της δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, αιτούμενη **μόνο** να αφαιρεθεί από τα αρχικώς δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματά της, για κάθε έτος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων.

Επειδή, μετά την άπρακτη παρέλευση του τριμήνου (άρθρ.63 του ν. 2717/1999) τεκμαίρεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέρριψε σιωπηρώς την εν λόγω αίτησή της.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης η οποία αφορά στο εν λόγω αίτημά της για το 25% των τακτικών αποδοχών της, ενώ **για πρώτη φορά προβάλλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας το β' αίτημά της** περί μη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη παροχή του άρθρ.5§9 του ν. 3620/2007 που έλαβε τα ίδια έτη, συνεπώς δεν υφίσταται προσβαλλόμενη πράξη και άρα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το β' σκέλος της, ασκείται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» (ΑΦΜ «.....»).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2011: Ποσό επιστροφής: 1.207,91 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. «.....» ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οικονομικό έτος 2012: Ποσό πληρωμής: 971,57 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. «.....» ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οικονομικό έτος 2013: Ποσό επιστροφής: 1.331,89 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. «.....» ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.