



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 520

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

03 .07.2017

Αριθμός απόφασης: 3656

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 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13.03.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των : (α) «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....» και (β) «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», δικαστικών λειτουργών, κατοίκων Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός «.....», Τ.Κ. 15342 **κατά** : (α) του Ελληνικού Δημοσίου, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, και (β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορρίψεως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της επί της με αριθ. πρωτ. «.....» δηλώσεως ανακλήσεως – τροποποίησεως των κοινών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2014, (χρήσεις 2010 έως 2013), και το φορολογικό έτος: 2014 καθ' ο μέρος αυτή αφορούσε και τα οικονομικά έτη 2011,2012 και 2013), (χρήσεις 2010, 2011 και 2012) και όπως αυτή

εκδηλώθηκε με την έκδοση των υπ' αριθ. ειδοποίησης «.....» και «.....» (αριθ. δήλωσης «.....» και «.....») πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 και φορολογικό έτος 2014), αντιστοίχως, του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων , με τις οποίες έγινε εν μέρει δεκτή η ανωτέρω δήλωση ανακλήσεως.

5. Την από 16.03.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 13.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των (α) «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....» και (β) «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», δικαστικών λειτουργών, κατοίκων Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός «.....», 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:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού την με αριθ. πρωτ. «.....» δηλώσεως ανακλήσεως – τροποποίησης των κοινών δηλώσεων τους φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2014, (χρήσεις 2010 έως 2013), και τα φορολογικό έτος : 2014, καθ'ο μέρος αυτής αφορούσε και τα οικονομικά έτη 2011,2012 και 2013), (χρήσεις 2010, 2011, 2012, 2013), και του φορολογικού έτους 2014 ζητώντας να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών τους από την από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών.

Ειδικότερα:

Ο πρώτος από τους προσφεύγοντες «.....» προβαίνει μετά της δευτέρας από τους προσφεύγοντες «.....» σε μερική ανάκληση – τροποποίηση των κοινών δηλώσεων τους φορολογίας εισοδήματος . Ητοι

Σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της κοινής δήλωσής τους φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 (χρήσεις 2010, 2011, 2012) και φορολογικά έτη , 2014 και 2015 για τους κάτωθι αναφερόμενους λόγους:

Όπως έγινε δεκτό με την 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος, με την ειδικότερη αιτιολογία που περιέχεται σε αυτήν, 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 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 ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας και ενόψει της εξισώσεως, διά 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. Για το λόγο αυτό, θα πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών μου από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος ποσό ίσο με το 25% του ετησίου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών. Περαιτέρω, με τις ΠΟΛ 1147/29.9.2016 και την συμπληρωματική αυτής ΠΟΛ 1161/1.11.2016 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δόθηκε στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών η εντολή να προβούν σε νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος των δικαστικών λειτουργών και να τους επιστραφούν τα ποσά φόρων που κατέβαλαν αχρεωστήτως, κατά τα κριθέντα με την παραπάνω απόφαση.

Με την ενδικοφανή προσφυγή τους ζητούν:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή τους, να υπολογισθεί, βάσει αυτής, ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος για τα προαναφερόμενα οικονομικά και φορολογικά έτη και να τους επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος για τα έτη αυτά, νομιμοτόκως από την άσκηση της παρούσας κατά της ως άνω εν μέρει σιωπηρής απορρίψεως της «.....» δηλώσεως ανακλήσεως, επαναφέροντας ενώπιον της Επιτροπής τους προαναφερθέντες λόγους αυτής ως λόγους προσφυγής, και ζητούν να εκκαθαρισθεί ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος.

Ως προς τη μη φορολόγηση ποσού ίσου με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων για τα οικονομικά έτη: 2011, 2012 και 2013.

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 εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014, προβλέπεται, 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 2011,2012, 2013, (χρήσεις 2010,2011, 2012,), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

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, εν προκειμένω, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011,2012 και 2013 **την 12.12.2016** και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τη δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής.

Ως προς τη μη φορολόγηση ποσού ίσου με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων για τα για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/01.11.2016 με την οποία δόθηκαν συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1147/2016 για τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών: «Σε συνέχεια της ΠΟΛ.1147/2016 εγκυκλίου μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας παρέχουμε διευκρινίσεις ως προς τα ακόλουθα διαδικαστικά ζητήματα:

1. Με την ανωτέρω εγκύκλιο και σε συνέχεια των αριθ. 89/2013 και 6/2015 αποφάσεων του Ειδικού Δικαστηρίου της παρ. 2 του άρ. 88 του Συντάγματος (Μισθοδικείου) διευκρινίστηκε, ότι οι υπηρεσίες του Υπ. Οικονομικών θα πρέπει να ικανοποιούν υποβαλλόμενα σχετικά αιτήματα δικαστικών λειτουργών (εν ενεργεία και συνταξιούχων) και να προβαίνουν σε νέα εκκαθάριση, υπολογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος μετά την αφαίρεση ποσού ίσου με το 25% του ακαθάριστου ποσού των αποδοχών τους (των εν ενεργεία και των συνταξιούχων).

Το τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις περί παραγραφής. Περαιτέρω διευκρινίζεται, ότι με τον όρο ακαθάριστες αποδοχές (των εν ενεργεία και των συνταξιούχων) νοούνται οι μεικτές αποδοχές που προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από την ιδιότητά τους ως δικαστικών λειτουργών.

2. Σύμφωνα με τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος, όπως ισχύουν, «Κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος από την αρμόδια δημόσια

οικονομική υπηρεσία, από το ποσό του πρώτου εδαφίου [όπου ορίζεται το καθαρό ποσό] αφαιρείται ποσό ίσο με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ακαθάριστου ποσού της βουλευτικής αποζημίωσης ως τεκμαρτό ποσό για την κάλυψη των δαπανών μίσθωσης πολιτικών γραφείων και λοιπών δαπανών άσκησης του λειτουργήματος. Το ποσοστό αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.»

Επίσης, διευκρινίζεται ότι ο ΚΦΕ (Ν.4172/2013) δεν προβλέπει την έκπτωση της δαπάνης αυτής από το ακαθάριστο εισόδημα, και συνεπώς επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης και επί του προαναφερόμενου ποσοστού 25%.

Συνεπώς, το προαναφερόμενο ποσό έκπτωσης (25%) δηλώνεται στους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1.

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. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν ήδη υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις που δε συμφωνούν με τα παραπάνω, τότε απαιτείται η εκ νέου υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα. Οι τροποποιητικές αυτές δηλώσεις των δικαστικών λειτουργών, υποβάλλονται στις Δ.Ο.Υ. χωρίς κυρώσεις μέχρι και 31.12.2016. Οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. προβαίνουν σε εκκαθάριση των τροποποιητικών αυτών δηλώσεων. Κατά την υποβολή των δηλώσεων, οι συνταξιούχοι θα πρέπει επίσης να προσκομίσουν οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η ιδιότητα του δικαστικού λειτουργού.

4.».

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με αριθ. «.....» 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 301 και 302 του εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» ποσά ύψους 21.432,25 € και 21.241,40 € καθώς και στους κωδικούς 659 και 660 του ιδίου Εντύπου «εισοδήματα τα οποία αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» ποσό ύψους 9.115,43 και € 9.034,27 € , το οποίο αντιστοιχεί στο 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή, μετά την έκδοση της ως άνω Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 καθίσταται πλέον άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13.03.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....» και της «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....»

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).