



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

9-5-2017

Αριθμός απόφασης:

2858

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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 1-12-2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 1-12-2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2014, να διαταχθεί νέα εκκαθάριση του οφειλομένου για το ανωτέρω έτος φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο συντάξιμων αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων και το ποσό ύψους 2.141,97€ το οποίο αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού ύψους 8.567,88€ των συντάξιμων αποδοχών του από το Ταμείο Νομικών και να επιστραφεί σε αυτόν ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Επειδή με την απόφαση 89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος κρίθηκε ότι «η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23), η οποία, προστεθείσα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν. 3016/2002 (Α' 110), παρέμεινε σε ισχύ με το άρθρο 5 παρ. 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58) και προβλέπει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθαρίστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, ερμηνευόμενη ενόψει των οριζόμενων στο άρθρο 26 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από το άρθρο αυτό, δηλαδή των αρχών της διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας, και εξειδικεύονται περαιτέρω, ως προς την δικαστική λειτουργία, στα άρθρα 87 παρ. 1 και 88 παρ. 2 του Συντάγματος, είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργιών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών. Και τούτο διότι με την ανωτέρω διάταξη αυξήθηκε πράγματι το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημιώσεως με την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% αυτής».

Επειδή επιπλέον με την απόφαση 6/2015 του ίδιου ως άνω δικαστηρίου κρίθηκε ότι «... σε περίπτωση αύξησης του καθαρού ποσού των αποδοχών ενεργείας των δικαστικών λειτουργιών, η οποία δεν συνδέεται με την κάλυψη δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται για την άσκηση του λειτουργήματός τους, αλλά απορρέει εκ της εφαρμογής επί αυτών, σύμφωνα με τις ως άνω συνταγματικές επιταγές, διατάξεως, όπως της προαναφερόμενης του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/75 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής, που χορηγεί απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθάριστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, πρέπει να αυξάνονται αναλόγως, μέσω εφαρμογής της προβλεπόμενης φοροαπαλλαγής, και οι καταβαλλόμενες από το Δημόσιο συντάξιμες

αποδοχές των δικαστικών λειτουργιών, προκειμένου να μην ανατραπεί η ως άνω συνταγματικώς επιβαλλόμενη αναλογία των συντάξιμων αποδοχών και των αποδοχών ενεργείας των δικαστικών λειτουργιών. Επομένως, δεδομένου ότι η πιο πάνω διάταξη του Ζ'/75 Ψηφίσματος εφαρμόζεται, κατά τα προεκτεθέντα, και στους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς, οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές τους από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματός τους απαλλάσσονται σε ποσοστό 25% από το φόρο εισοδήματος».

Επειδή, περαιτέρω, με τις ως άνω αποφάσεις κρίθηκε ότι «εάν το τιθέμενο στην υπόθεση νομικό ζήτημα, εμπίπτουν στη δικαιοδοσία του Ειδικού Δικαστηρίου, έχει ήδη επιλυθεί με απόφαση του Δικαστηρίου αυτού, ένδικο βοήθημα, στο οποίο ανακύπτει το ίδιο αυτό ζήτημα, νομίμως ασκείται απευθείας ενώπιον του κατ' αρχήν αρμοδίου ως εκ του αντικειμένου της διαφοράς, τακτικού διοικητικού δικαστηρίου (ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου), το οποίο δεν υποχρεούται να παραπέμψει το ένδικο αυτό βοήθημα προς εκδίκαση στο Ειδικό Δικαστήριο, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 του ν. 3038/2002, αλλά κρατεί και δικάζει τούτο, λαμβάνοντας υπόψη την επιλύουσα το νομικό ζήτημα απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου».

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνεται εν προκειμένω εφαρμοστέα η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23) και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να μην προσμετρηθεί στο συνολικό ποσό των φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού του λειτουργήματος, κατά το οικονομικό έτος 2014, το ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2016 'Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1147/2016 για την φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργιών:

«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 λειτουργιών, υποβάλλονται στις Δ.Ο.Υ. χωρίς κυρώσεις μέχρι και 31.12.2016. Οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. προβαίνουν σε εκκαθάριση των τροποποιητικών αυτών δηλώσεων.»

Επειδή με το με αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1047542 ΕΞ 2017/24-3-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας-Τμήμα Α', δόθηκαν διευκρινήσεις αναφορικά με τις ακαθάριστες αποδοχές συνταξιούχων δικαστικών λειτουργιών που καταβάλλονται από το Ε.Τ.Α.Α. Ειδικότερα διευκρινίστηκαν τα εξής:

«3. Το Ε.Τ.Α.Α./Τομέας Ασφάλισης Νομικών – ΤΕΑΔ/Διεύθυνση Παροχών/Τμήμα Συντάξεων, με το με Α.Π. 44819/12.12.2016 έγγραφο μας γνώρισε ότι στις περισσότερες περιπτώσεις στα ακαθάριστα ποσά των συντάξεων που λαμβάνουν πρώην δικαστικοί λειτουργοί από τον Τομέα Ασφάλισης Νομικών περιλαμβάνονται χρόνια άσκησης καθώς και ενεργής δικηγορίας.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, σας γνωρίζουμε ότι οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές δικαστικών λειτουργών που καταβάλλονται από το Ε.Τ.Α.Α. και οι οποίες μειώνονται κατά 25% προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ.1 του παρόντος, είναι μόνο αυτές που τους καταβάλλονται εξαιτίας της ιδιότητάς τους ως πρώην δικαστικών λειτουργών και όχι εκείνες που αφορούν και άλλες ιδιότητές τους (όπως για παράδειγμα την πρώτην ενεργή δικηγορία). Για την εφαρμογή των ΠΟΛ.1147/2016 και ΠΟΛ.1161/2016 και την εκ νέου εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων των ετών 2013, 2014 και 2015 που υποβλήθηκαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. από συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς που λαμβάνουν και σύνταξη από το Ε.Τ.Α.Α., απαιτείται η προσκόμιση στις Δ.Ο.Υ. από τα εν λόγω πρόσωπα σχετικής βεβαίωσης του Ε.Τ.Α.Α. από την οποία να προκύπτει, ξεχωριστά για καθένα από τα παραπάνω έτη, το ποσό εκείνο της ακαθάριστης σύνταξης του Ε.Τ.Α.Α. που οφείλεται στην ιδιότητά τους ως πρώην δικαστικών λειτουργών.

5. Τέλος διευκρινίζεται ότι η προσκόμιση της εν λόγω βεβαίωσης ΕΤΑΑ σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων του ΚΦΔ, καθόσον απλώς αποτελεί στοιχείο που λαμβάνεται υπόψη και διευκολύνει την ορθή εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, υπέβαλλε προς τη Δ.Ο.Υ. την από 1-12-2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 303 και το ποσό ύψους 2.141,97€ το οποίο αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού ύψους 8.567,88€ των συντάξιμων αποδοχών του από το Ταμείο Νομικών.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων προσκομίζει την από 15-2-2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης έτους 2013 από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους καθώς και την από 1-1-2014 βεβαίωση συντάξεων που καταβλήθηκαν το έτος 2013 από το Τομέα Ασφάλισης Νομικών του Ε.Τ.Α.Α. Περαιτέρω προσκομίζει την από 26-4-2017 βεβαίωση από το Ε.Φ.Κ.Α.-Περιφερειακή Διεύθυνση Παροχών/Τομέα Ασφάλισης Νομικών-Τμήμα Συντάξεων με την οποία βεβαιώνεται ότι από το συνολικό ποσό ύψους 8.567,88€ ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα κατά το έτος 2013, ποσό ύψους 4.065,60€ αναλογεί στην ιδιότητα του Άμισθου (τ.

Δικηγόρου) και το ποσό ύψους **4.502,28 €** αναλογεί στην ιδιότητα του Εμμίσθου (τ. Δικαστικός Λειτουργός).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα κατά το έτος 2013 από τον Τομέα Ασφάλισης Νομικών-Ε.Τ.Α.Α., λόγω της ιδιότητάς του ως πρώην δικαστικού λειτουργού, ανέρχονται στο ποσό των 4.502,28 ευρώ, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 1.125,57 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014.

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.