



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 28.02.2017

Αριθμός απόφασης: 1713

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

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 31.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, δικαστικού λειτουργού, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αριθ. πρωτ. /08.07.2016 αίτησης μερικής ανάκλησης

(τροποποίησης) των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 01.11.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 31.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, δικαστικού λειτουργού, με Α.Φ.Μ., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./08.07.2016 αίτηση μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014), ζητώντας να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών της από την από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών. Ειδικότερα: α) κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 το ποσό των 44.476,54 ευρώ, που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ έπρεπε να δηλώσει αφενός στον κωδικό 301 το ποσό των 31.064,46 ευρώ, ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, από τις καθαρές αποδοχές της (ήτοι $53.648,33 \text{ ευρώ} \times 25\% = 13.412,08 \text{ ευρώ}$ και $44.476,54 \text{ ευρώ} - 13.412,08 \text{ ευρώ} = 31.064,46 \text{ ευρώ}$) και αφετέρου στον κωδικό 659 να δηλώσει το υπόλοιπο ποσό των καθαρών αποδοχών της, ύψους 13.412,08 ευρώ, ως απαλλασσομένων από το φόρο εισοδήματος, β) κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 το ποσό των 38.044,01 ευρώ, που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ έπρεπε να δηλώσει αφενός στον κωδικό 301 το ποσό των 26.379,80 ευρώ, ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, από τις καθαρές αποδοχές της (ήτοι $46.656,84 \text{ ευρώ} \times 25\% = 11.664,21 \text{ ευρώ}$ και $38.044,01 \text{ ευρώ} - 11.664,21 \text{ ευρώ} = 26.379,80 \text{ ευρώ}$) και αφετέρου στον κωδικό 659 να δηλώσει το υπόλοιπο ποσό των καθαρών αποδοχών της, ύψους 11.664,21 ευρώ, ως απαλλασσομένων από το φόρο εισοδήματος, γ) κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 το ποσό των 28.497,17 ευρώ, που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ έπρεπε να δηλώσει αφενός στον κωδικό 301 το ποσό των 19.993,59 ευρώ, ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση

25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, από τις καθαρές αποδοχές της (ήτοι 34.014,32 ευρώ ακαθάριστες αποδοχές $\times$ 25% = 8.503,58 ευρώ και 28.497,17 ευρώ καθαρές αποδοχές – 8.503,58 ευρώ = 19.993,59 ευρώ) και αφετέρου στον κωδικό 659 να δηλώσει το υπόλοιπο ποσό των καθαρών αποδοχών της, ύψους 8.503,58 ευρώ, ως απαλλασσομένων από το φόρο εισοδήματος, δ) κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 το ποσό των 37.146,52 ευρώ, που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ έπρεπε να δηλώσει αφενός στον κωδικό 301 το ποσό των 26.061,96 ευρώ, ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών, από τις καθαρές αποδοχές της (ήτοι 44.338,23 ευρώ ακαθάριστες αποδοχές $\times$ 25% = 11.084,56 ευρώ και 37.146,52 ευρώ καθαρές αποδοχές – 11.084,56 ευρώ = 26.061,96 ευρώ) και αφετέρου στον κωδικό 659 να δηλώσει το υπόλοιπο ποσό των καθαρών αποδοχών της, ύψους 11.084,56 ευρώ, ως απαλλασσομένων από το φόρο εισοδήματος.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της με αριθ. πρωτ./08.07.2016 αίτησης μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014), δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η με αριθ. πρωτ./08.07.2016 αίτησης μερικής ανάκλησης (τροποποίησης) των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014, να υπολογιστεί βάσει της αίτησής της ο οφειλόμενος φόρος και να επιστραφούν τα ποσά του φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκαν και καταβλήθηκαν αχρεωστήτως για το λόγο αυτό.

Όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2012 και 2013

Επειδή, η κατά του Δημοσίου απαίτηση επιστροφής φόρου για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 έχει παραγραφεί διότι από τις μεταβατικές της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 01.01.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου 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 έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί.

Όσον αφορά 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

λειτουργιών: «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 λειτουργιών (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 λειτουργιών.

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 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. 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 η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» ποσό

ύψους 19.993,59 € και στον κωδικό 659 του ιδίου Εντύπου «εισοδήματα τα οποία αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» ποσό ύψους 25.954,03 €, το οποίο αντιστοιχεί στο 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή, βάσει της ως άνω υποβληθείσας 1ης τροποποιητικής δήλωσης υπαιτιότητας φορολογούμενου εκδόθηκε η από 08.12.2016 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό φόρου 1.949,13 €.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» ποσό ύψους 26.061,96 € και στον κωδικό 659 του ιδίου Εντύπου «εισοδήματα τα οποία αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό ύψους 11.084,56 €, το οποίο αντιστοιχεί στο 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή, βάσει της ως άνω υποβληθείσας 2ης τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η από 08.12.2016 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό φόρου 3.796,07 €.

Επειδή, μετά την έκδοση των ως άνω Πράξεων 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 31.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).