



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.2.17
Αριθμός απόφασης: 1391

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

Fax : 2131604567

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.10.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ..., κατά των με αρ./21.9.16 &/21.9.16 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί των από 14.9.16 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αρ./21.9.16 &/21.9.16 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.10.16** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αρ./21.9.16 &/21.9.16 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απορρίφθηκαν οι από 14.9.16 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015, αντίστοιχα, οι οποίες αφορούσαν την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης, την αποδοχή της υποβληθείσας δήλωσης επιφύλαξης επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών (και να επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος) και συγκεκριμένα:

Α. Την αφαίρεση, από το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα του προσφεύγοντος στη δήλωση φορολογικού έτους 2014 (κωδικός 301 'Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ'), του ποσού των 8.481,96 € (=33.927,84 € X 25%) που αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων και την καταχώρηση αυτού στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο (κωδικός 659 'Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση').

Β. Την αφαίρεση, από το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα του προσφεύγοντος στη δήλωση φορολογικού έτους 2015 (κωδικός 301 'Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ'), του ποσού των 11.765,51 € (=47.062,05 € X 25%) που αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων και την καταχώρηση αυτού στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο (κωδικός 659 'Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση').

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1147/2016 'Φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργιών':

«....3. Με τις αριθ. 89/2013 και 6/2015 αποφάσεις του Ειδικού Δικαστηρίου της παρ. 2 του άρθ. 88 του Συντάγματος (Μισθοδικείου), έγινε δεκτό ότι ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος δικαστικών λειτουργιών που προσέφυγαν θα υπολογιστεί μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους (εν ενεργεία και συντάξιμων), με την ειδικότερη αιτιολογία που περιέχεται στις προαναφερθείσες αποφάσεις και κυρίως ενόψει της εξίσωσης της βουλευτικής

αποζημιώσεως προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, καθώς και της διαφύλαξης των συνταγματικών αρχών της διάκρισης των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας. Οι αποφάσεις του Μισθοδικείου είναι αμετάκλητες και δεσμευτικές για τη Διοίκηση ως προς το νομικό ζήτημα που επιλύουν.5. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω και προκειμένου να αποφευχθεί άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων και ταλαιπωρία των πολιτών, οι υπηρεσίες του Υπ. Οικονομικών θα προβούν σε νέα εκκαθάριση, υπολογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους (εν ενεργεία και συντάξιμες). Το τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις περί παραγραφής....»

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

«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.»

Ως προς το φορολογικό έτος 2014

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την από 14.9.16 τροποποιητική δήλωση προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 το καθαρό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και ποσό ύψους 8.481,96 €, ήτοι το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ύψους 33.927,84 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις (εν προκειμένω την από 30.1.15 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων) το υποβαλλόμενο σε φόρο ποσό αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων που έλαβε ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2014 ανήλθε στο ακαθάριστο ποσό των 33.927,84 € (καθαρό 28.424,81 €), και συνεπώς το 25% αυτού ανέρχεται στο ποσό των 8.481,96 €, το οποίο, σύμφωνα με τις ανωτέρω ΠΟΛ., θα πρέπει να αφαιρεθεί από τα υπαγόμενα σε φόρο εισοδήματα στη δήλωση φορολογικού έτους 2014 (κωδικός 301) και να καταχωρηθεί στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή όμως, όπως επιβεβαιώθηκε από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσίας μας με τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (και όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΓΓΠΣ), μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

για το φορολογικό έτος 2014, με τη με αρ. ειδοποίησης .../6.12.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της με αρ. καταχ. ... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 301 το ποσό που αντιστοιχεί στο ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, μειωμένο κατά 8.481,96 €, ήτοι κατά το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών, όπως αιτείται ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, όμως, όπως προκύπτει από την ανωτέρω με αρ. ειδοποίησης .../6.12.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2014, και όπως επιβεβαιώθηκε από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσίας μας με τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κατά τη διενέργεια της ανωτέρω νέας εκκαθάρισης, εκ παραδρομής, καταχωρίστηκε στον κωδικό 659 (‘Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση’) ποσό ύψους 8.606,96 €, αντί του ορθού ποσού ύψους 8.481,96 € (=33.927,84 € X 25%) που αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την αφαίρεση, από το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα του προσφεύγοντος, στη δήλωση φορολογικού έτους 2014 (κωδικός 301 ‘Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ’), του ποσού των 8.481,96 € έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, κατά το σκέλος αυτό, καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς το φορολογικό έτος 2015

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την από 14.9.16 τροποποιητική δήλωση προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 το καθαρό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και ποσό ύψους 11.765,51 €, ήτοι το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ύψους 47.062,05 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις (εν προκειμένω την από 1.2.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων) το υποβαλλόμενο σε φόρο ποσό αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων που έλαβε ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2015 ανήλθε στο ακαθάριστο ποσό των 47.062,05 € (καθαρό 39.693,01 €), και συνεπώς το 25% αυτού ανέρχεται στο ποσό των 11.765,51 €, το οποίο σύμφωνα με τις ανωτέρω ΠΟΛ., θα πρέπει να αφαιρεθεί από τα υπαγόμενα σε φόρο εισοδήματα στη δήλωση φορολογικού έτους 2015 (κωδικός 301) και να καταχωρηθεί στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο.

Επειδή όμως, όπως επιβεβαιώθηκε από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσίας μας με τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (και όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΓΓΠΣ), μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς

προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για το φορολογικό έτος 2015, με τη με αρ. ειδοποίησης/6.12.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 301 το ποσό που αντιστοιχεί στο ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, μειωμένο κατά 11.765,51 €, ήτοι κατά το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών, όπως αιτείται ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, όμως, όπως προκύπτει από την ανωτέρω με αρ. ειδοποίησης/6.12.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2015, και όπως επιβεβαιώθηκε από τηλεφωνική επικοινωνία της Υπηρεσίας μας με τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κατά τη διενέργεια της ανωτέρω νέας εκκαθάρισης, εκ παραδρομής, καταχωρίστηκε στον κωδικό 659 (Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) ποσό ύψους 11.835,51 €, αντί του ορθού ποσού ύψους 11.765,51 € (=47.062,05 € X 25%) που αντιστοιχεί στο 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την αφαίρεση, από το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα του προσφεύγοντος, στη δήλωση φορολογικού έτους 2015 (κωδικός 301 "Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ"), του ποσού των 11.765,51 € έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, κατά το σκέλος αυτό, καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19.10.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος για καταχώριση στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015, ποσού ύψους 8.481,96 € και 11.765,51 €, αντίστοιχα (ήτοι το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων για το φορολογικά έτη 2014 και 2015), αντί του ποσού ύψους 8.606,96 € και 11.835,51 €, αντίστοιχα, που εκ παραδρομής καταχωρίστηκε στον κωδικό 659, σύμφωνα με την εκκαθάριση που διενεργήθηκε με τις με αρ. ειδοποίησης/6.12.16 και/6.12.16 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015, αντίστοιχα, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος για την αφαίρεση, από το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα του προσφεύγοντος, στις δηλώσεις φορολογικού έτους 2014 και 2015 (κωδικός 301), του ποσού των 8.481,96 € και 11.765,51 €, αντίστοιχα, το οποίο έχει ήδη ικανοποιηθεί.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Γ. Σταυρίδης

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.