



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Καλλιθέα 27.1.17

Αριθμός απόφασης: 857

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 **3.10.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά της με αρ./8.9.16 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με την έκδοση της οποίας τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η δήλωση επιφύλαξης επί της από 13.7.16 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./8.9.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **3.10.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την έκδοση της με αρ./8.9.16 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με την έκδοση της οποίας τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η δήλωση επιφύλαξης επί της από 13.7.16 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Η εν λόγω δήλωση επιφύλαξης αφορούσε 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.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης 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.

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

«....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 λειτουργών 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 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ..., δικαστικός λειτουργός, με τη δήλωση επιφύλαξης, επί της από 13.7.16 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προς τη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, 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, ύψους 34.079,42 €, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ύψους 9.808,59 €.

Επειδή όμως, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ για το φορολογικό έτος 2015, με τη με αρ. ειδοποίησης .../29.11.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 28.11.16 και με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 659 (‘Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση’) ποσό ύψους 9.808,59 €, ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων ποσού 39.234,37 € (όπως αυτό προκύπτει από την από 1.2.16 προσκομισθείσα βεβαίωση του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ..., δικαστικός λειτουργός, με τη δήλωση επιφύλαξης, επί της από 13.7.16 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προς τη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 302 το καθαρό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών, ύψους 32.418,11 €, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ύψους 9.673,59 €.

Επειδή όμως, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ για το φορολογικό έτος 2015, με τη με αρ. ειδοποίησης .../29.11.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 28.11.16 και με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 660 (‘Εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση’) ποσό ύψους 9.673,59 €, ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών της προσφεύγουσας από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων ποσού 38.694,37 € (όπως αυτό

προκύπτει από την από 1.2.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος και της προσφεύγουσας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων το 25% του ποσού αυτού, ύψους 9.808,59 € & 9.673,59 €, αντίστοιχα, έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το σκέλος αυτό, καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή ο προσφεύγων αιτείται τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% και επί του ποσού των 1.280,00 €, πλην όμως όπως προκύπτει από την από 29.1.16 βεβαίωση αποδοχών του Πρωτοδικείου Αθηνών το εν λόγω ποσό αφορά εκλογική αποζημίωση και όχι αποδοχές από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, και συνεπώς το σχετικό αίτημα απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **3.10.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ

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 Α6
α/α**

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

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.