



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 25/01/2017

Αριθμός απόφασης:782

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. 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 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).
 - 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 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.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με Α.Φ.Μ.,κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ...../2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της σιωπηρής απόρριψης της με αριθμ.πρωτ...../29.07.2016 επιφύλαξης που διατυπώθηκε στην Δ.Ο.Υ. επί της υπ'αριθμ..... υποβληθείσας από κοινού με την σύζυγό του, δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ...../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του και η υπ' αριθμ. πρωτ...../29.07.2016 επιφύλαξή του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του για το φορολογικό έτος 2015, και να διαταχθεί εκ νέου εκκαθάριση του οφειλομένου για το ανωτέρω έτος φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, και συγκεκριμένα αιτείται από τις καθαρές από μισθούς και κύριες συντάξεις αποδοχές να αφαιρεθεί και να μην συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα και στο εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης : α) το ποσό των 23.689,93 ευρώ, ήτοι το 25% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων αυτών ανερχόμενων σε 94.759,72 ευρώ επικαλούμενος την απόφαση με αριθμ.89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος και β) το ποσό 1.460,47 ευρώ που αφορά έξοδα παράστασης που του χορηγήθηκαν ως Προέδρου του Ανωτάτου Δημοσιονομικού Δικαστηρίου το φορολογικό έτος 2015 ισχυριζόμενος ότι αφορούν πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί κατά την άσκηση του λειτουργήματός του (σχετικές οι υπ' αριθμ..... /2002 και/2011 αμετάκλητες αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου).

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 ακαθάριστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, ερμηνευόμενη ενόψει των οριζομένων 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 λειτουργών, 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, περαιτέρω, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι «εάν το τιθέμενο στην υπόθεση νομικό ζήτημα, εμπίπτει 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, με την υπ' αρ. πρωτ...../29-07-2016 δήλωσή του προς τη Δ.Ο.Υ., προέβη σε διατύπωση επιφύλαξης επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του, και συγκεκριμένα επιφυλάσσεται και αιτείται από τις καθαρές από μισθούς και κύριες συντάξεις αποδοχές να αφαιρεθεί και να μην συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα και στο εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης : α) το ποσό των 23.689,93 ευρώ, ήτοι το 25% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων αυτών ανερχόμενων σε 94.759,72 ευρώ επικαλούμενος την απόφαση με αριθμ.89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος και β) το ποσό 1.460,47 ευρώ που αφορά έξοδα παράστασης που του χορηγήθηκαν ωςτουΔικαστηρίου το φορολογικό έτος 2015 ισχυριζόμενος ότι αφορούν πραγματικές δαπάνες στις οποίες έχει υποβληθεί κατά την άσκηση του λειτουργήματός του (σχετικές οι υπ' αριθμ..... /2002 και/2011 αμετάκλητες αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου).

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 αποδοχών (συντάξιμων και μη) των προσφευγόντων από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά το φορολογικό έτος 2015, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την κατάσταση βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2015 όπως αυτές εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών του taxisnet αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές:

α) Τακτικές Αποδοχές 52.528,96 €

β) Κύρια σύνταξη 19.843,20 €

γ) Πρόσθετες αποδοχές βάσει της υπ' αριθμ. 2036129/3605/0022/98 & 2071470/7771/0022/98 Υπουργ. Οικονομικών & Δικαιοσύνης **4.752,00 €.**

Ήτοι συνολικό ποσό ακαθάριστων αποδοχών **77.124,16 ευρώ** από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή στις παρ. 1 και 3 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«1. Το ακαθάριστο εισοδήμα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,

στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,

ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

« Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

α) η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη,

β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά,

γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών,

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,

στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου,

ζ) η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα,

η) οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των είκοσι επτά (27) ευρώ ετησίως,

ι) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων και

ια) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλληλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητάς του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, μέχρι του ποσού των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.».

Επειδή στις ισχύουσες στην υπό κρίση περίπτωση διατάξεις που αναφέρονται ανωτέρω ορίζονται σαφώς οι περιπτώσεις εξαίρεσης από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Εν προκειμένω τα έξοδα παράστασης ποσού **1.460,47 ευρώ** όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα βεβαίωση της Υπηρεσίας Επιτρόπου Διοικητικής Υποστήριξης τουπροσαυξάνουν τις τακτικές αποδοχές του προσφεύγοντος και δεν εμπίπτουν στις ως άνω εξαιρέσεις.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι αυτοί που διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ. 1223/2011, δηλαδή 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306.

Επειδή, εν προκειμένω, οι αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση και ως εκ τούτου ορθά υπολογίστηκε ποσό εισφοράς αλληλεγγύης επί των αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή όπως προκύπτει οι ακαθάριστες αποδοχές (από μισθούς και συντάξεις) του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν στο ποσό των **77.124,16 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2015, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **19.281,04 €**.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./27-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα :

α) την αποδοχή αυτής ως προς την μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων , ήτοι ποσού **19.281,04 € (77.124,16 x25%)**, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β) την απόρριψη αυτής ως προς την μη φορολόγηση του ποσού των εξόδων παράστασης 1.460,47€ και την μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα υπό κρίση εισοδήματα.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

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 .