



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 565

FAX : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24.01.2017

Αριθμός απόφασης : 713

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ενδικοφανή προσφυγή του , Δικαστικού Λειτουργού (.....), κατοίκου Κηφισιάς, οδός κατά της από πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. δήλωση επιφύλαξης από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ επι της με αριθ. πρωτ. αριθμό καταχώρησης δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος / ημερολογιακό έτος 1-1/31-12-2015).

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως 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 σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της από δήλωσης ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2015 να γίνει δεκτή η αίτηση ανάκλησης της εν λόγω δήλωσης, να διαταχθεί εκκαθάριση του οφειλομένου για το ανωτέρω έτος φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο φορολογητέων αποδοχών και συντάξιμων αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού του λειτουργήματος ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί σε αυτόν ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, νομιμοτόκως από την κατάθεση της προσφυγής.

Για το φορολογικό έτος 2015

Α) στην πρώτη περίπτωση στον κωδικό 301 θα έπρεπε να δηλωθεί το ποσό των 14.401,62 ευρώ, $(1782,00 + 21163,97 = 22.945,97)$ ακαθάριστες αποδοχές από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων $\times 25\% = 5736,49$ ποσό που αφαιρείται από το δηλωθέν των 20.138,11) ενώ το υπόλοιπο ποσό των εν λόγω αποδοχών, ποσοστού 25%, θα έπρεπε να δηλώνεται στο κωδικό 619 και

Β) στη δεύτερη περίπτωση στον κωδικό 303 θα έπρεπε να δηλωθεί το ποσό των 29.200,49 ευρώ, $(6.424,32 + 53.808,88 = 60.233,20)$ ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές $\times 25\% = 15.058,30$ ποσό που αφαιρείται από το δηλωθέν των 44.258,79) ενώ το υπόλοιπο ποσό των εν λόγω αποδοχών, ποσοστού 25%, θα έπρεπε να δηλώνεται στο κωδικό 619 .

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 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, 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. δήλωσή του προς τη Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 κατά το μέρος που είχε δηλώσει στους κωδικούς 301 και 303 της φορολογικής δήλωσης και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού από μισθούς, ημερομίσθια και των συντάξιμων αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού του λειτουργήματος.

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 του προσφεύγοντα από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και το συνολικό ποσό των φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών, κατά το φορολ. έτος 2015 ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντα και την ηλεκτρονική βεβαίωση αποδοχών (ΠΟΛ.1051/19.02.2015) από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές: α) Τακτικές Αποδοχές 21.163,97 € β) Πρόσθετες αποδοχές 1.782,00€. Από τα ως άνω ποσά ακαθάριστων αποδοχών το ποσό 1.782,00€ που έλαβε ως «Πρόσθετα» δεν αφορά αποδοχή από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ανέρχονται για το φορολ. έτος 2015, στο ποσό των 21.163,97 € συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 5.290,99 €.

Επειδή οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού του λειτουργήματος, ανέρχονταν στο ποσό των 60.233,20 € για το φορολ. έτος 2015, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 15.058,30 €.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ως προς την μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών του, ήτοι:

α) ποσού 5.290,99 € για το φορολογικό έτος 2015, (25% ακαθάριστων αποδοχών του)

β) ποσού 15.058,30 € για το φορολογικό έτος 2015, (25% ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών του)

και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Εντελόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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