



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/01/2017

Αριθμός απόφασης: 427

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604565

**Fax** : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

- 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).
- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 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.
- Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή

προσφυγή της .....κατοίκου  
....., κατά της απόρριψης της από .....δήλωσης επιφύλαξης επί  
της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, όπως αυτή  
τεκμαίρεται με την έκδοση της με αρ. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού  
προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά  
έγγραφα.

- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
- Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό  
πρωτοκόλλου.....ενδικοφανή προσφυγή 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. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού  
προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν έγινε δεκτή η από  
25.7.16 δήλωση επιφύλαξης του προσφεύγοντος, επί της αντίστοιχης δήλωσης  
φορολογίας εισοδήματος, ως προς 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.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση  
της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, 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, ήτοι αφού αφαιρεθεί ποσό ύψους  
18.528,28 €, 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 αποζημίωσης 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.»

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δικαστικός λειτουργός, με την από 25.7.16 δήλωση επιφύλαξης προς τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών 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 63.080,10€, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ύψους 18.528,28 €.

**Επειδή** όμως, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015, με τη με αρ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από 28.12.16 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') επιπρόσθετο ποσό ύψους 18.528,28€ (πλέον του ήδη δηλωθέντος με την αρχική δήλωση ποσού στον εν λόγω κωδικό), ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων ποσού 74.113,13 € (όπως αυτό προκύπτει από την από 01.2.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων).

**Επειδή,** σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα 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 18.528,28 €, έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της....., ως προς την από 25.7.16 υποβληθείσα δήλωση επιφύλαξης επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**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 .