



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604565

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 09-01-2017

Αριθμός απόφασης: 120

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

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

ε. 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.

στ. 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».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , κατά των

με αριθμό πρωτοκόλλου /29-08-2016, /29-08-2016, /29-08-2016 και /26-08-2016 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /04-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013, της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου /29-08-2016, /29-08-2016, /29-08-2016 και /26-08-2016 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των ως άνω αιτήσεων του προσφεύγοντος περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και επί της ανωτέρω επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της από 12-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου /29-08-2016, /29-08-2016, /29-08-2016 και /26-08-2016 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /04-08-2016 αίτησης του προσφεύγοντος περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013, της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, δεν έγιναν δεκτά τα αιτήματά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για τα εν λόγω έτη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την αποδοχή της παρούσας προσφυγής του,
- την ακύρωση των με αριθμό πρωτοκόλλου /29-08-2016, /29-08-2016, /29-08-2016 και /26-08-2016 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθμό

πρωτοκόλλου /04-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013, της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα,

- την αποδοχή των ως άνω αιτήσεων του περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και της ανωτέρω επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015,
- τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλομένου για τα ανωτέρω έτη φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών του από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών, και
- την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για καθένα από τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:
 - Με τη με αριθμό 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος (Μισθοδικείου) έγινε δεκτό ότι πρέπει να εφαρμοστεί και στα εισοδήματα των δικαστικών λειτουργών η φορολογική απαλλαγή που παρέχεται στους βουλευτές, δυνάμει του άρθρου 5 παρ. 1 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23). Ειδικότερα, όπως έγινε δεκτό με την απόφαση αυτή, το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης αυξήθηκε δια της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος ποσού ίσου με το 25% του ακαθάριστου ύψους αυτής, δυνάμει της διατάξεως του άρθρου 36 παρ. 2 του Ν. 3016/2002.
 - Ενόψει των οριζόμενων στα άρθρα 26, 87 παρ. 1 και 88 παρ. 2 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από τις διατάξεις αυτές, ήτοι των αρχών της διάκρισης των λειτουργών, της ισοδυναμίας και ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας και ενόψει της εξίσωσης, με την από 22-12-1964 απόφαση της Βουλής, της βουλευτικής αποζημίωσης προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, η ως άνω απαλλαγή είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από το φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Δεκάτου Τρίτου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 [στο οποίο αναριθμήθηκε το αρχικό άρθρο 66 (του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Μέρους Α' του ίδιου Νόμου) με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015)], και συγκεκριμένα στην παρ. 43, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

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 ακαθαρίστου 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 τη 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».

Ως προς τη με αριθμό πρωτοκόλλου /04-08-2016 αίτηση που αφορά την ανάκληση – τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /04-08-2016 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προέβη σε ανάκληση – τροποποίηση

της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων.

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 προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά το οικονομικό έτος 2013, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ανέρχονταν στο ποσό των €62.066,88 για το οικονομικό έτος 2013, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των €15.516,72 για το εν λόγω οικονομικό έτος.

Ως προς τη με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτηση που αφορά την ανάκληση – τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τη με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξη επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου /18-11-2016 (αρ. πρωτ. εισερχομένου /30-11-2016) έγγραφο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου η με αριθμό πρωτοκόλλου /17-11-2016 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του προσφεύγοντος. Με την εν λόγω υπεύθυνη δήλωσή του, ο προσφεύγων δηλώνει ότι παραιτείται εν μέρει από την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, και πιο συγκεκριμένα, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των με αριθμό πρωτοκόλλου /29-08-2016 (για το οικ. έτος 2014) και /29-08-2016 (για το φορ. έτος 2014) αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου /26-08-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να υποβάλει στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις για τα εν λόγω έτη, βάσει των οδηγιών της ΠΟΛ. 1161/2016 με θέμα «Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ. 1147/2016 για τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών». Ως εκ τούτου, παρέλκει η εξέταση της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτησης του προσφεύγοντος περί ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, καθώς και της με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξής του επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015. Κατά

συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ , και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών του από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων οικονομικού έτους 2013, ήτοι ποσού €15.516,72, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς:

- τη με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 αίτηση που αφορά την ανάκληση – τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, και
- τη με αριθμό πρωτοκόλλου /02-08-2016 επιφύλαξη επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2015.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

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.