



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 30-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4637

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 534
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. 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.

δ. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε η επιφύλαξη που διατυπώθηκε με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος του ίδιου έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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 αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, δεν έγινε δεκτή η από δήλωση επιφύλαξης της προσφεύγουσας 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 ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε μεταγενέστερα της υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής, για λόγους όμως χρηστής διοίκησης δεχόμαστε ότι στρέφεται κατά της εν λόγω πράξης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, να γίνει δεκτή η με αριθμό επιφύλαξη που διατύπωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως προς την απαλλαγή 25% των ακαθάριστων αποδοχών της από τον φόρο εισοδήματος και την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης, να γίνει νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου για το ανωτέρω έτος, φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών ήτοι αφού αφαιρεθεί ποσό ύψους 17.374,17 €, και να επιστραφεί σε αυτή ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος και η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης.

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 άρ. 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, δικαστικός λειτουργός, με την από δήλωση επιφύλαξης προς τη Δ.Ο.Υ. 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

58.992,28 €, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτό και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ύψους 17.374,17 €.

Επειδή όμως, μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και πριν την εξέταση αυτής, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015, με τη με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της από και με αρ. καταχ.....τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 660 ποσό ύψους 17.374,17€ (ήτοι το 25% επί των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων ποσού 69.496,68 €), και στο κωδικό 302 δηλώθηκε ποσό ύψους 41.618,11 €, ήτοι το αρχικά δηλωθέν ποσό (58.992,28 €) μειωμένο κατά το ανωτέρω ποσό των 17.374,17 € .

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος 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 17.374,17 €, έχει ήδη ικανοποιηθεί. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι η έκτακτη παροχή έτους 2013 δεν υπόκειται σε έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης η οποία έκτακτη εισφορά όμως, δεν αφορά την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, η υπό κρίση ενδικοφανής είναι απαράδεκτη και ως προς το σκέλος αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α1
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).