



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 12/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4233

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. :
FAX :

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 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ.,και της, με ΑΦΜ, κατοίκωνΑττικής, οδός, κατά της υπ'αριθμ.....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.....επιφύλαξης που διατυπώθηκε κοινώς από τους προσφεύγοντες στην Δ.Ο.Υ.επί της υπ'αριθμ..... κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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 κατάθεσηςκαι με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, και 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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή τους και η υπ'αριθμ.πρωτ.....επιφύλαξή τους επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν από κοινού για το φορολογικό έτος 2015, και να διαταχθεί εκκαθάριση του οφειλομένου για το ανωτέρω έτος φόρου εισοδήματος, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών τους από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών (φορολογητέων και απαλλασσόμενων) και να επιστραφεί σε αυτούς ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, νομιμοτόκως από την άσκηση της δήλωσης επιφύλαξης.

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 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 πιθέμενο 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, οι προσφεύγοντες, δικαστικοί λειτουργοί, με την υπ' αρ. πρωτ...../29-06-2016 δήλωσή τους προς τη Δ.Ο.Υ., προέβησαν σε διατύπωση επιφύλαξης επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλαν από κοινού ως σύζυγοι, κατά το μέρος που είχαν δηλώσει στους κωδικούς 301 και 302 του εντύπου «Ε1» το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών τους 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 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 τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών φορολογικού έτους 2015 των προσφευγόντων αναφέρονται οι εξής ακαθάριστες αποδοχές:

Για τον προσφεύγοντα:

α) Τακτικές Αποδοχές 48.496,43 € **β)** Λοιπές αποδοχές 280,00€ **γ)** εισόδημα (ν.2521/1997-Α.Π.ΣΤΕ 3150/1999) αφορολ.100% 7.131,24€.

Από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων αποδοχών το ποσό των 280,00 € που έλαβε ως «Λοιπές αποδοχές» και το ποσό των 7.131,24 € ως «εισόδημα (ν.2521/1997-Α.Π.ΣΤΕ 3150/1999)» δεν αφορούν αποδοχές από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και επιπλέον επισημαίνουμε ότι το καθαρό ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα των 7.131,24 ευρώ, ως αφορολόγητο βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης δεν συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό «301» του εντύπου της δήλωσης Ε1 .

Για την προσφεύγουσα:

α) Τακτικές Αποδοχές 49.036,43 € **β)** Λοιπές αποδοχές 280,00€ **γ)** εισόδημα (ν.2521/1997-Α.Π.ΣΤΕ 3150/1999) αφορολ.100% 7.131,24€.

Από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων αποδοχών το ποσό των 280,00 € που έλαβε ως «Λοιπές αποδοχές» και το ποσό των 7.131,24 € ως «εισόδημα (ν.2521/1997-Α.Π.ΣΤΕ 3150/1999)» δεν αφορούν αποδοχές από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και επιπλέον επισημαίνουμε ότι το καθαρό ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα των 7.131,24 ευρώ, ως αφορολόγητο βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης, δεν συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό «302» του εντύπου της δήλωσης Ε1 .

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές των προσφευγόντων από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν στο ποσό των **48.496,43 €** για τον υπόχρεο και **49.036,43** για την σύζυγό του, για το φορολογικό έτος 2015, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **12.124,11 €** για τον υπόχρεο και **12.259,11 €** για την σύζυγο.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και της με ΑΦΜ, ως προς την μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών τους, ήτοι ποσού 10.721,64 € και 10.856,64€ αντίστοιχα, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).