



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 565
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25.11. 2016

Αριθμός απόφασης:3956

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. 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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/1.9.2016) 5) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8.7.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Ηλιούπολης Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί του με αριθμ. πρωτ./30.3.2016 αιτήματος περί τροποποίησης – ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2013 & 2014 και φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 8.7.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την με αριθμ. πρωτ./30.3.2016 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013,2014 (χρήσεις 2012-2013) και φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014), αιτούμενος να αφαιρεθεί από τα αρχικώς δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματά του, για κάθε έτος, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση των δικαστικών του καθηκόντων .

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης τροποποίησης – ανάκλησης των δηλώσεων απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η εν λόγω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./30.3.2016 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης των εν λόγω δηλώσεων, να επαναυπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος και να του επιστραφούν εντόκως τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά του φόρου εισοδήματος για τα εν λόγω οικον. έτη, προβάλλοντας τα εξής:

- Όπως έγινε δεκτό με την με αριθμό 89/2013 απόφαση (σκέψη 11) του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ.2 του Συντάγματος («Μισθοδικείο»), η φορολογική μεταχείριση της βουλευτικής αποζημιώσεως καταλαμβάνει εξίσου και τις αποδοχές των δικαστικών λειτουργιών. Ειδικότερα, το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημιώσεως 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 παραπάνω ν. 3016/2002. Ενόψει δε 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 διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας και ενόψει της εξισώσεως, δια της από 22.12.1964 αποφάσεως της Βουλής, της βουλευτικής αποζημιώσεως προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργιών, η παραπάνω απαλλαγή είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργιών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών.
- Η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, η οποία παρέχεται στους βουλευτές δυνάμει του άρθρ.5 παρ.1 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος, ποσού ίσου με το 25% του ακαθάριστου ύψους της βουλευτικής αποζημίωσης δέον να εφαρμοστεί και επί της αυτοτελώς φορολογουμένης έκτακτης παροχής.

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 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, δικαστικός λειτουργός, με την με αριθμ. πρωτ./30.3.2016 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης προς τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 & 2014 και φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών της 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 τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και κατά το φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών και τις δηλώσεις φορολογίας του προσφεύγοντος δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος οι εξής ακαθάριστες αποδοχές:

- 1) για το οικονομικό έτος 2013 ποσό 7.131,84 € (με αναλογία 25% =1.782,96 €),
- 2) για το οικονομικό έτος 2014 ποσό 4.895,03 € (με αναλογία 25%=1.223,75 €),
- 3) για το φορολογικό έτος 2014 ποσό 6.573,60 € (με αναλογία 25%=1.643,40 €),

Επειδή, οι ακαθάριστες αποδοχές (παρ.9 αρθρ.5 ν. 3620/2007) : 1) ποσού 34.978,67 € (με αναλογία 25%=8.744,66€) για το οικον. έτος 2014 και β) ποσού 34.978,67 € (με αναλογία 25%=8.744,66€) για το φορολογικό έτος 2014, δεν σχετίζονται με αποδοχές από την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων, καθόσον η χορήγηση της ως άνω παροχής προς τους δικαστικούς

λειτουργούς και στα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους αφενός έχει έκτακτο χαρακτήρα και αφετέρου αποτελεί πρόσθετη αμοιβή η οποία, όπως αναλύεται στην αιτιολογική έκθεση που συνοδεύει το σχέδιο νόμου, χορηγείται λόγω του μεγάλου φόρτου εργασίας, του επίπτονου και δυσχερούς του έργου που απαιτεί πολύωρη, επίπονη και συνεχή απασχόληση αλλά και του ότι το ισχύον γι' αυτούς μισθολόγιο θεσπίστηκε το 1997, έχει επιδοματικό χαρακτήρα και παραμένει ακόμη και σήμερα σε χαμηλά επίπεδα. Περαιτέρω η χορήγηση της ως άνω έκτακτης παροχής είναι ανεξάρτητη από το ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών στο οποίο άλλωστε δεν επήλθε οποιαδήποτε μεταβολή, η δε καταβολή και είσπραξη της ορίστηκε να διενεργείται τμηματικά σε διάρκεια μιας εξαετίας.

Συνεπώς η ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών.

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν στο ποσό των 72.327,36 € για το οικονομικό έτος 2013, στο ποσό των 47.800,16 € για το οικονομικό έτος 2014 και ποσό των 63.961,92 για το φορολογικό έτος 2014, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι τα ποσά των 18.081,84 €, 11.950,04 € και 15.990,48 € αντιστοίχως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή με ημερομηνία κατάθεσης 8.7.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.: και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αυτή αφορά στη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των επί των ακαθαρίστων αποδοχών του ως δικαστικού λειτουργού, ήτοι ποσών 18.081,84 € για το οικ. έτος 2013, 11.950,04 € για το οικ. έτος 2014 και 15.990,48 € για το φορολογικό έτος 2014, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προβεί σε νέα εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την μη φορολόγηση 25% των εξής αποδοχών :

1) για το οικονομικό έτος 2013 ακαθάριστες αποδοχές 7.131,84 € X25%, ήτοι ποσό 1.782,96 €

2) για το οικονομικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 39.873,70 € (ήτοι 4.895,03 + 34.978,67)X25% €, ήτοι ποσό 9.968,42 € και

3) για το φορολογικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 41.552,27 € (ήτοι 6.573,60 + 34.978,67)X25% €, ήτοι ποσό 10.388,07. €.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του Α6
Τμήματος Επανεξέτασης**

α.α.

Παναγιώτης Δέρβος

**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 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 άσκηση της (άρθρ. 126 ν. 2717/99).