



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3337

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 25/02/2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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 ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 25/02/2016 δήλωσης ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν για το φορολογικό έτος 2014, να γίνει δεκτή η αίτηση ανάκλησης της εν λόγω δήλωσης, 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 και να επιστραφεί σε αυτούς ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, νομιμοτόκως από την κατάθεση της προσφυγής.

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 ακαθάριστου 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' αριθμ. πρωτ. /25-02-2016 δήλωσή τους προς τη Δ.Ο.Υ., προέβησαν σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχαν δηλώσει στους κωδικούς 301 και 302 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών τους.

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 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές των προσφευγόντων που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το φορολογικό έτος 2014 στο ποσό των 43.830,24 και 47.580,93 αντίστοιχα, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **10.957,56 €** και **11.895,23 €** αντίστοιχα.

Επειδή, περαιτέρω, από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών, προκύπτει ότι κατεβλήθησαν στους προσφεύγοντες τα κατωτέρω ποσά:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Ονομ/νυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που αναλογεί	Φόρος που παρακρατή- θηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης
.....	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	Πρόσθετες αποδοχές	5.168,57	4.985,08	976,34	976,34	103,37
.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Λοιπά αποδοχών	500	467,25	94,87	93,45	0
.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Εισόδημα εκτός συντάξεων φορολογούμενο με ειδικό τρόπο ή αυτοτελώς	17.218,15	17.218,15	4.304,54	4.304,54	0
.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Εισόδημα εκτός συντάξεων απαλλασσόμενο από φόρο και εισφορά στο σύνολό του	6.114,24	5.122,51	0	0	0
.....	ΕΘΝΙΚΗ ΣΧΟΛΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥ	Πρόσθετες αποδοχές	2.550,10	2.383,07	483,87	476,61	0
.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Λοιπά αποδοχών	9.255,22	8.891,74	1.805,43	1.778,35	0
.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Εισόδημα εκτός συντάξεων φορολογούμενο με ειδικό τρόπο ή αυτοτελώς	20.567,91	20.567,91	5.141,98	5.141,98	0

.....	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Εισόδημα εκτός συντάξεων απαλλασσόμενο από φόρο και εισφορά στο σύνολό του	6.114,24	5.774,90	0	0	0
-------	--------------------------	---	----------	----------	---	---	---

για τα οποία επίσης οι προσφεύγοντες αιτούνται την ανάκληση της δήλωσής τους, πλην όμως αυτά είτε δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 9 του ν.3620/2007, είτε δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος καθόσον δεν προέρχονται από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος των αποδοχών αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/06/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ: και, ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθάριστων αποδοχών τους, ήτοι ποσού **10.957,56 €** και **11.895,23 €** (43.830,24 € x 25% και 47.580,93 € x 25%), και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% των λοιπών ακαθάριστων αποδοχών τους (αμοιβή από συμμετοχή στις συνεδριάσεις Α'βάθμιου Πειθαρχικού, εκλογικό επίδομα, αμοιβή από Σχολή Δικαστών, έκτακτη παροχή βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 9 του ν. 3620/2007).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΚΑΦΗΡΑΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).