



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

Καλλιθέα

26.9.2016

Αριθμός απόφασης:

3240

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Fax : 2131604567

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 υπ' 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.4.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ ., κατοίκου ., οδός τκ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του από 31.12.2015 αιτήματος περί τροποποίησης-ανακλήσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.4.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. τη με αριθμ. πρωτ./31.12.2015 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, αιτούμενη να αφαιρεθεί από το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά της, το ποσό των 24.082,00€ (που αντιστοιχεί στο 25% επί των: ακαθαρίστων αποδοχών ύψους 59.379,84 € από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος + ακαθαρίστων απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδήματος αποδοχών ύψους 6.325,92 € + ακαθαρίστων αποδοχών από την εθνική σχολή δικαστικών λειτουργών ύψους 4.955,16 € + ακαθαρίστων αποδοχών από έκτακτη παροχή ν.3620/2007 ύψους 25.670,37€, ήτοι 25% επί συνολικού ποσού 96.331,29 €)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 31.12.2015 αίτησης ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, να επανεκκαθαριστεί ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, κατόπιν τροποποίησης του σχετικού εκκαθαριστικού σημειώματος και αφού προηγουμένως αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθείσων σε φόρο εισοδήματος αποδοχών της , ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών και να της επιστραφεί εντόκως ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

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 λειτουργών, 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, η προσφεύγουσα, δικαστικός λειτουργός, με την υπ' αρ. πρωτ. /31-12-2015 δήλωσή της προς τη Δ.Ο.Υ. προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 302 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου 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 της προσφεύγουσας 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 της προσφεύγουσας από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν στο ποσό των 59.379,84 € για το φορολογικό έτος 2014, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 14.844,96 €.

Επειδή η προσφεύγουσα αιτείται την μη φορολόγηση ποσοστού 25% και επί του ποσού των 6.325,92 €, πλην όμως όπως προκύπτει από την από 30/01/2016 βεβαίωση αποδοχών του Τμήματος Μισθοδοσίας της Διεύθυνσης Οικονομικού του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων το εν λόγω ποσό είναι αφορολόγητο και ορθώς δηλώθηκε από την προσφεύγουσα στον κωδικό 618 [Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά(παρ. 2 αρθρ.29 ν.3986/2011)], συνεπώς το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Επειδή η προσφεύγουσα αιτείται την μη φορολόγηση ποσοστού 25% και επί του ποσού των 4.955,16 €, που έλαβε από την Εθνικής Σχολής Δικαστικών Λειτουργών, πλην όμως το εν λόγω ποσό δεν αφορά την άσκηση των δικαστικών καθηκόντων της ως εκ τούτου το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας απορρίπτεται .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007(ΦΕΚ 276/Α'/11.12.2007) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθ. 24 του ν. 3867/2010 ορίζεται ότι : «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς καθώς και στα μέλη του κυρίου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους , όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια εξαετία, και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της Χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσαυξήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παρ. Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παρ. Α1, Β και Γ) του ν. 3205/ 2003.Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας»

Επειδή κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η με αριθμό 2/1601/022/30.01.2008 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης (Β'149/30-1-2008)

όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά τις υπ' αριθμ. 57417/0092/4-5-2009 (Β'866), 2/38031/0022/7-6-2010 (Β'898) και 2/29841/022/19-6-2013 (Β'1493) όμοιες αποφάσεις, με την οποία ορίστηκε ότι: « 1. Το ακριβές ύψος της έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς όλων των βαθμών της ιεραρχίας και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, καθορίζεται σε ετήσια βάση, με βάση το βασικό μισθό των βαθμών ή τη συνταξιοδοτική κλίμακα που κατείχε κάθε ένας στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007, συνυπολογιζόμενων των τυχόν μισθολογικών προσαυξήσεων, της προσαύξησης του βασικού μισθού με το επίδομα χρόνου υπηρεσίας και τον πολλαπλασιασμό του μηνιαίου αθροίσματος αυτών επί δεκατέσσερα (14).....6. Απαραίτητη προϋπόθεση για την καταβολή των ανωτέρω ποσών στους δικαιούχους είναι η υποβολή, από μέρους τους, άπαξ μόνο, υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986, πριν από την είσπραξη της πρώτης δόσης, με την οποία θα δηλώνεται ότι ο δικαιούχος παραιτείται από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών ή της σύνταξής του, είτε του έχει επιδικαστεί είτε όχι, για το από 1.1.2000 μέχρι 31.12.2007 χρονικό διάστημα βάσει συνταγματικών ή άλλων διατάξεων της εσωτερικής ή κοινοτικής νομοθεσίας».

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι 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 επίπνου 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 είσπραξή της ορίστηκε να διενεργείται τμηματικά σε διάρκεια μιας εξαετίας.

Επειδή, εν προκειμένω, ποσό των 25.670,37€ που η προσφεύγουσα έλαβε ως έκτακτη παροχή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007, και έχει δηλωθεί στον κωδικό 620 (Εισοδήμ. που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. Τρόπο) του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, ορθώς φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι 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 ακαθαρίστου ύψους της βουλευτικής αποζημίωσης δέον να εφαρμοστεί και επί της αυτοτελώς φορολογούμενης έκτακτης παροχής, είναι αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

α) Την αποδοχή αυτής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθαρίστων τακτικών αποδοχών της ως δικαστικής λειτουργού, ήτοι ποσού 14.844,96 € για το φορολογικό έτος 2014, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω,

β) Την απόρριψη αυτής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθαρίστων αυτοτελώς φορολογούμενων αποδοχών της ως δικαστικής λειτουργού, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

γ) Την απόρριψη αυτής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των αμοιβών που έλαβε από τη σχολή δικαστών, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

δ) Την απόρριψη αυτής ως προς το τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των αφορολόγητων αποδοχών της, για το οικον. έτος 2014 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

MARTINH ANNA

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).