



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ**  
**ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313333255  
**ΦΑΞ** : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 19/9/2016

Αριθμός απόφασης: 1059

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/25-4-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου Καβάλας, οδός «...», κατά της συντελεσθείσας την 30/3/2016 σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. «...»/30-12-2015 αίτησης ανάκλησης δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Της συντελεσθείσας την 30/3/2016 σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. «...»/30-12-2015 αίτησης ανάκλησης δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

5. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/25-4-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «...», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επί της με αριθ. «...»/30-12-2015 αίτησης ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε 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 της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί σε αυτήν 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 αποζημίωσης, 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** το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής του ποσού της επιβάρυνσης που της επιβλήθηκε δυνάμει του άρθρου 38 παρ. 2 εδ. α' ν. 3986/2011 πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμο. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ειδικότερα ότι η επιβολή της εν λόγω εισφοράς αλληλεγγύης αφορά μόνον τους μισθοδοτούμενους υπαλλήλους του Δημοσίου και όχι τους δικαστικούς λειτουργούς, οι οποίοι, μολοντί αμείβονται από το δημόσιο ταμείο, δεν είναι δημόσιοι υπάλληλοι αλλά άμεσα όργανα του κράτους και φορείς συντεταγμένης εξουσίας, ως τέτοιοι δε, δεν εμπίπτουν στο ρυθμιστικό πεδίο του άρθρ. 38 παρ. 2 εδ. α' ν. 3986/2011. Ισχυρίζεται μάλιστα η προσφεύγουσα ότι η κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω άρθρου εκδοθείσα υπ' αριθ. 2/57654/0022/22-8-2011 Υπουργική Απόφαση, καθορίζουσα το πρώτον ως υποκείμενο του φόρου κάθε μισθοδοτούμενο από το Δημόσιο, έχει τεθεί προδήλως καθ' υπέρβαση της νομοθετικής εξουσιοδότησης. Ο ισχυρισμός αυτός, ωστόσο, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς, όπως έχει κριθεί από την απόφαση 89/2013 του Ανώτατου Ειδικού Δικαστηρίου, η ως άνω διάταξη του άρθρ. 38 παρ. 2 εδ. α' ν. 3986/2011, τις λοιπές παραδοχές της οποίας μάλιστα επικαλείται, κατά τα ως άνω, η προσφεύγουσα, καταλαμβάνει και τους δικαστικούς λειτουργούς. Και τούτο διότι, μολοντί κατά τη γραμματική της διατύπωση η διάταξη του άρθρ. 38 παρ. 2 περ. α' ν. 3986/2011 φαίνεται να αναφέρεται μόνον σε υπαλλήλους του Δημοσίου, ωστόσο, κατά την αληθή της έννοια, ενόψει και του σκοπού της, που συνίσταται στην καταπολέμηση της ανεργίας εν μέσω οξείας δημοσιονομικής κρίσης, καταλαμβάνει και τους δικαστικούς λειτουργούς, εφόσον μισθοδοτούνται από το δημόσιο ταμείο. Ως εκ τούτου, η χρήση του όρου «μισθοδοτούμενο προσωπικό» του Δημοσίου στην ως άνω υπουργική απόφαση δεν συνιστά ανεπίτρεπτη διεύρυνση της εξουσιοδοτικής διάταξης και θέσπιση, το πρώτον διά κανονιστικής πράξης, των υποκειμένων της ως άνω εισφοράς.

**Επειδή**, εξάλλου, και ο έτερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί αφαίρεσης από το καθαρό εισόδημά της από μισθωτές υπηρεσίες, για το εν λόγω οικονομικό έτος, του ποσού των 10.560,00 ευρώ, επικουρικά δε ποσού ίσου με το πράγματι καταβληθέν σε αυτή ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος, είναι αβάσιμος. Και τούτο, διότι, όπως έχει κριθεί από την ίδια ως άνω απόφαση 89/2013 του Ανώτατου Ειδικού Δικαστηρίου, εφόσον το επίδομα που καταβάλλεται στους δικαστικούς λειτουργούς για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση των

υποθέσεων και για την αντιστάθμιση των δαπανών στις οποίες υποβάλλονται για την άσκηση του λειτουργήματός τους, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, από το γεγονός ότι το επίδομα αυτό δεν φορολογείται και όταν καταβάλλεται στους βουλευτές, ενόψει της εξίσωσης με την από 22/12/1964 απόφαση της Βουλής της βουλευτικής αποζημίωσης προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, δεν δημιουργείται υποχρέωση από καμία συνταγματική διάταξη να αφαιρεθεί από τις υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος εν ενεργεία αποδοχές των δικαστικών λειτουργών και άλλο ποσό ίσο με το χορηγούμενο σε αυτούς για την ανωτέρω αιτία επίδομα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013, «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

**Επειδή** από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που υπόκεινται στο ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και δεν αφορά περιπτώσεις φορολογικών αιτημάτων αρνητικού αναγνωριστικού χαρακτήρα (πρβλ. 89/2013, 6/2015 αποφάσεις Ειδικού Δικαστηρίου), όπως αυτό της προσφεύγουσας με αντικείμενο την αναγνώριση υποχρέωσης της φορολογικής αρχής να υπολογίζει με ορισμένο τρόπο τον φόρο εισοδήματος που θα οφείλει αυτός για τις αποδοχές του ως δικαστικού λειτουργού στο μέλλον και συγκεκριμένα κατά τα επόμενα της άσκησης της προσφυγής του οικονομικά έτη.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθ. πρωτ. «...»/30-12-2015 δήλωσή της προς τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση των καθηκόντων της.

**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.

#### **Αποφασίζουμε**

Τη μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. «...»/25-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «...», ΑΦΜ «...», και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθάριστων αποδοχών της κατά το φορολογικό έτος 2014, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καβάλας νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τα λοιπά υποβληθέντα αιτήματα αυτής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

ΚΥΡΑΤΣΑ ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ

**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).