



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α-5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 02 / 09 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2900

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 υπ' αριθμ. 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».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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».
- 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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από .../04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, συνταξιούχου δικαστικού λειτουργού, με ΑΦΜ:, κατοίκου Αθηνών επί της οδού αρ., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού επί της από ...-12-2015 αίτησης περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 – 2013,

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού (λόγω αρμοδιότητας),

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από .../04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, συνταξιούχου δικαστικού λειτουργού, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού επί της από ...-**12-2015 αίτησης** περί μερικής **ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών **2009 - 2013**, να γίνει δεκτή η παραπάνω αίτηση ανάκλησης, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλομένου φόρου εισοδήματος για τα ανωτέρα έτη, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο συντάξιμων αποδοχών της που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί σε αυτήν ο φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου **72 § 25** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) όπου ορίζεται ότι «από την έναρξη ισχύος του **ν. 4172/2013** παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του **ν. 2238/1994** (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου» και από τις διατάξεις του άρθρου **19 § 1** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση», συνάγεται ότι μετά την 01/01/2014, η τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης γίνεται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης από τον φορολογούμενο (ΠΟΛ 1174/2014),

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει βεβαιώσεις συντάξεων από το Γ.Λ.Κ., των οικονομικών ετών 2011 – 2013, από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Για το οικ. έτος **2011**: Ακαθάριστες αποδοχές από κύρια σύνταξη ποσού **69.435,81€**,
- Για το οικ. έτος **2012**: Ακαθάριστες αποδοχές από κύρια σύνταξη ποσού **65.658,90€** και
- Για το οικ. έτος **2013**: Ακαθάριστες αποδοχές από κύρια σύνταξη ποσού **53.170,26€**

Περαιτέρω δε, προσκομίζει βεβαίωση συντάξεων από το **ταμείο νομικών** για κύρια σύνταξη που έλαβε κατά το οικ. έτος **2013**, ποσού **12.404,60€**,

Ως προς τις συντάξιμες αποδοχές του οικ. έτους 2013

Επειδή από τις ανωτέρω βεβαιώσεις προκύπτει ότι οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές της προσφεύγουσας από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος, ανέρχονταν κατά τα οικονομικά έτος **2013** στο ποσό των **53.170,26€**,

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 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 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, 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, 2014 και φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών,

Επειδή οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το **οικον. έτος 2013** από το Γ.Λ.Κ. προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, και ανέρχονται σε **53.170,26€**, σύμφωνα με τα ανωτέρω **δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% των αποδοχών αυτών**, ήτοι ποσό **13.292,57€**.

Επειδή περαιτέρω στην υποβληθείσα βεβαίωση συντάξεων που προσκομίζει από το **ταμείο νομικών** αναφέρεται η προσφεύγουσα ως έμμεσα ασφαλισμένη, δεν αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά που της καταβλήθηκαν, προέρχονται από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος αποδοχών αυτών**.

Ως προς τις συντάξιμες αποδοχές των οικ. ετών 2009 – 2012

Επειδή οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές της προσφεύγουσας από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **οικονομικό έτος 2012** στο ποσό των **64.968,61€**, ενώ για τα υπόλοιπα έτη δεν προσκομίζει βεβαιώσεις συντάξεων,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 41** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) ορίζεται ότι «εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα», με τις διατάξεις του άρθρου **84 § 7** του **ν.2238/1994** (Α' 151) ότι «η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της» και με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. **Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014** εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «...3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν,...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, με την από ...-12-2015 αίτησή της προς τη ΔΟΥ Ψυχικού, ζήτησε τη μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της, για τα **οικ. έτη 2009 – 2012** κατά το μέρος που αφορούν το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των συντάξιμων αποδοχών της που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, πλην όμως η αξίωση για την επιστροφή φόρου των ετών αυτών **έχει ήδη παραγραφεί**.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../04/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών της του **οικον. έτους 2013** ποσού **13.292,57€** (53.170,26€ x 25%), και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς:

- ✓ την ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2009 – 2012 και
- ✓ την μη φορολόγηση ποσοστού 25% των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών της, που προέρχονται από το ταμείο νομικών, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι αφορούν συντάξιμες αποδοχές από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος του Α-5 τμήματος
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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).