



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 534  
**FAX** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 2/9/2016

Αριθμός απόφασης: 2882

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. .... ενδικοφανή προσφυγή των 1) ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός .....και 2) ..... με Α.Φ.Μ. .... με ίδια διεύθυνση κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....επί της από .....αίτησης περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 14/4/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 23574, ενδικοφανούς προσφυγής των 1) ....., με Α.Φ.Μ. ...., και 2) ..... με 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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....επί της από .....αίτησης περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, 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 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. Τα ποσά ανάκλησης της φορολογητέας ύλης των προσφεύγοντων είναι τα εξής: 1) για τον ....., οικονομικό έτος 2014 από ακαθάριστες αποδοχές 35.386,17 € το 25% αυτού, ήτοι 8.846,54 € και για το φορολογικό έτος 2014 από ακαθάριστες αποδοχές 39.139,53 € το 25% αυτού, ήτοι 9.784,88 € 2) για την ....., οικονομικό έτος 2014 από ακαθάριστες αποδοχές 33.481,34 € το 25% αυτού, ήτοι 8.370,34 € και για το φορολογικό έτος 2014 από ακαθάριστες αποδοχές 40.387,34 € το 25% αυτού, ήτοι 10.096,84 €

**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 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, εμπύπτον 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 από .....αίτηση τους προς τη Δ.Ο.Υ. ...., προέβησαν σε μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και 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 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 των προσφεύγοντων από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά το οικονομικό έτος 2014 και φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών και τις δηλώσεις φορολογίας των προσφεύγοντων δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος οι εξής ακαθάριστες αποδοχές 1) για τον ....., οικονομικό έτος 2014 ποσό 5.208,11€ και για το φορολογικό έτος 2014 ποσό 5.447,82 € 2) για την ....., οικονομικό έτος 2014 ποσό 5.138,80 €.

**Επειδή**, για την ....., για το επίδομα βιβλιοθήκης ποσού 5.454,62 € φορολογικού έτους 2014 δεν αποτελεί εισόδημα και δεν σχετίζεται με την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος.

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

**Επειδή** οι ακαθάριστες αποδοχές των προσφεύγοντων από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν στα εξής ποσά : 1) για τον ....., οικονομικό έτος 2014 ποσό 30.178,06 € για το οικονομικό έτος 2014 και 33.691,71 € για το φορολογικό έτος 2014 συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 7.544,52 € και 8.422,93 € αντίστοιχα 2) για την .....οικονομικό έτος 2014 ποσό 28.342,54 € για το οικονομικό έτος 2014 και 34.922,72 € για το φορολογικό έτος 2014 συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 7.085,64 €, και 8.730,68 αντίστοιχα.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανούς προσφυγής των 1) ....., με Α.Φ.Μ. ...., και 2) ..... με Α.Φ.Μ. .... και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αυτή αφορά τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών ήτοι: 1) για τον .....7.544,52 € για το οικονομικό έτος 2014 και 8.422,93 € για το φορολογικό έτος 2014 2) για την .....7.085,64 € για το οικονομικό έτος 2014 και 8.730,68 € για το φορολογικό έτος 2014 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την μη φορολόγηση 25% των εξής αποδοχών : 1) για τον ....., οικονομικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 5.208,11 € ήτοι ποσό 1.302,03 €, για το φορολογικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 5.447,82 € ήτοι ποσό 1.361,95 € και 2) για την ..... οικονομικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 5.138,80 € ήτοι ποσό 1.284,70 €, για το φορολογικό έτος 2014 ακαθάριστες αποδοχές 5.464,62 € ήτοι ποσό 1.366,16 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1  
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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).