



**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 29 / 07 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2766

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από .../04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Δικαστικού Λειτουργού, με ΑΦΜ:, κατοίκου Αττικής επί της οδού αρ., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορωπίου επί της από 21-12-2015 αίτησης περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 - 2014 και φορολογικού έτους 2014

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κορωπίου.

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** του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορωπίου επί της από **21-12-2015 αίτησης** περί μερικής **ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 - 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 της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών και να επιστραφεί σε αυτόν ο φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

Τα ποσά ανάκλησης της φορολογητέας ύλης είναι τα εξής:

- α) για το **οικον. έτος 2010** από ακαθάριστες αποδοχές 57.151,95€ το 25% αυτού, ήτοι **14.287,99€**,
- β) για το **οικον. έτος 2011** από ακαθάριστες αποδοχές 64.779,52€ το 25% αυτού, ήτοι **16.194,88€**,
- γ) για το **οικον. έτος 2012** από ακαθάριστες αποδοχές 60.385,85€ το 25% αυτού, ήτοι **15.096,46€**,
- δ) για το **οικον. έτος 2013** από ακαθάριστες αποδοχές 54.202,92€ το 25% αυτού, ήτοι **13.550,73€**,
- ε) για το **οικον. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές 40.061,00€ το 25% αυτού, ήτοι **10.015,25€**, και
- στ) για το **φορολ. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές 50.717,68€ το 25% αυτού, ήτοι **12.679,42€**

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, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει βεβαιώσεις αποδοχών των οικονομικών ετών 2010 – 2014 και του φορολογικού έτους 2014, από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα:

Δεδομένα βεβαιώσεων Αποδοχών						
Οικονομικό Έτος	Αποδοχές που φορολογούνται			Αποδοχές που απαλλάσσονται ή φορολογούνται αυτοτελώς		
	Ακαθάριστες Αποδοχές	Κρατήσεις προ φόρων	Καθαρό ποσό κωδ. 301	Ακαθάριστες Αποδοχές	Καθαρές Αποδοχές	Φόρος που παρακρατήθηκε
2010	47.596,95 €	6.051,60 €	41.545,35 €	26.399,05 €	25.429,46 €	4.124,83 €
2011	55.762,72 €	7.314,96 €	48.447,76 €	10.395,66 €	9.026,09 €	0,00 €
2012	51.414,06 €	9.157,60 €	42.256,46 €	8.971,79 €	8.586,15 €	0,00 €
2013	47.446,44 €	8.740,99 €	38.705,45 €	7.281,48 €	7.153,76 €	98,12 €
2014	35.124,16 €	5.697,11 €	29.427,05 €	20.635,42 €	20.635,42 €	4.124,83 €
2015	44.603,44 €	7.186,28 €	37.417,16 €	22.613,57 €	21.621,84 €	4.124,83 €

Ως προς τις αποδοχές των οικ. ετών 2013, 2014 και φορ. έτους 2014

Επειδή από τις ανωτέρω βεβαιώσεις προκύπτει ότι οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος, ανέρχονταν κατά τα οικονομικά έτη **2013, 2014** και το φορολογικό έτος **2014** σε **47.446,44€, 35.124,16€** και **44.603,44€** αντίστοιχα,

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 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, 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 αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **οικονομικό έτος 2013** στο ποσό των **47.446,44€**, κατά το **οικονομικό έτος 2014** στο ποσό των **35.124,16€** και κατά το **φορολογικό έτος 2014** στο ποσό των και **44.603,44€** και συνεπώς **δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών**, ήτοι το ποσό των **11.861,61€**, **8.781,04€** και **11.150,86€** αντίστοιχα.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των **οικ. ετών 2013, 2014** και του **φορολ. έτους 2014** και τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών, τα ποσά των **7.281,48€, 4.936,85€** και **6.614,24€** για τα εν λόγω έτη αντίστοιχα, για τα οποία επίσης ο προσφεύγων αιτείται την ανάκληση των δηλώσεών του, δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος αποδοχών αυτών.

Ως προς τις αποδοχές των οικ. ετών 2010, 2011 και 2012

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012** στο ποσό των **47.596,95€, 55.762,72€** και **51.414,06€** αντίστοιχα.

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 Δημόσιου 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 ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την από **21-12-2015** αίτησή του προς τη ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου, ζήτησε τη μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του για τα **οικ. έτος 2010, 2011 και 2012** κατά το μέρος που αφορά το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών του 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 του του, με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών του, ήτοι: του **οικ. έτους 2013** ποσού **11.861,61€** (47.446,44€ x 25%), του **οικ. έτους 2014** ποσού **8.781,04€** (35.124,16€ x 25%) και του **φορολ. έτους 2014** ποσού **11.150,86€** (44.603,44€ 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 μη φορολόγηση ποσοστού 25% των ακαθάριστων αποδοχών του, που προέρχονται από αποδοχές που δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος ποσού **7.281,48€, 4.936,85€ και 6.614,24€**, για τα ανωτέρω έτη αντίστοιχα, καθώς και **ως προς την ανάκληση** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών **2010, 2011 και 2012**.

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 της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).