



**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 27 / 07 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2726

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 Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ Β' 815/7.5.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής»

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 των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου επί των από 22-12-2015 και 28-12-2015 αιτήσεων ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014,

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας Αττικής (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** του του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, στη ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, **επαγόμαστε τα ακόλουθα:**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι τεκμαιρόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου επί των από **22-12-2015** και **28-12-2015 αιτήσεων** περί **ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014, να γίνουν δεκτές οι παραπάνω αιτήσεις 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 του 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 2011** από ακαθάριστες αποδοχές 55.900,16€ το 25% αυτού, ήτοι **13.975,04€**, β) για το **οικον. έτος 2013** από ακαθάριστες αποδοχές 46.671,64€ το 25% αυτού, ήτοι **11.667,96€**, γ) για το **οικον. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές 34.554,32€ το 25% αυτού, ήτοι **8.638,58€** και δ) για το **φορολ. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές 43.703,30€ το 25% αυτού, ήτοι **10.925,82€**

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 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 εφαρμόσιμα 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, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την από **22-12-2015** αίτησή της προς τη ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 και το 25% του αν-

τίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών του 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 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 **46.671,64€**, κατά το **οικονομικό έτος 2014** στο ποσό των **34.554,32€** και κατά το **φορολογικό έτος 2014** στο ποσό των και **43.703,30€** και συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **11.667,91€**, **8.638,58€** και **10.925,83€** αντίστοιχα.

Επειδή περαιτέρω, 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 υποβολείσης 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 **28-12-2015** αίτησή του προς τη ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου, ζήτησε τη μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το **οικ. έτος 2011**, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, πλην όμως η αξίωση για την επιστροφή φόρου 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 κατά το μέρος που αφορά τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθάριστων αποδοχών του ως δικαστικού λειτουργού, ήτοι για το **οικονομικό έτος 2013** ποσού **11.667,91€**, για το **οικονομικό έτος 2014** ποσού **8.638,58€** και για το **φορολογικό έτος 2014** ποσού **10.925,83€** 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 οικονομικού έτους 2011

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

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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).