



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 **2723**

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 των:
1) του, με **ΑΦΜ:** και **2)** του με **ΑΦΜ:**, δικαστικών λειτουργών, κατοίκων Αττικής επί της οδού αρ., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν. Σμύρνης επί της από 30-12-2015 κοινής αίτησης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους, οικονομικών ετών 2013, 2014, καθώς και φορολογικού έτους 2014,
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Καλλιθέας 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 των: **1)** του, με **ΑΦΜ:** και **2)** του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, στη ΔΟΥ Καλλιθέας, μετά δε τη 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 την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ν. Σμύρνης επί της από **30-12-2015** κοινής αίτησης ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους, **οικονομικών ετών 2013, 2014** και του **φορολογικού έτους 2014**, να γίνει δεκτή η 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 φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

Τα ποσά ανάκλησης της φορολογητέας ύλης είναι τα εξής:

- 1) Για τον πρώτο από τους προσφεύγοντες α) για το **οικον. έτος 2013** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **46.731,84€** το 25% αυτού, ήτοι **11.682,96€**, β) για το **οικον. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **34.614,32€** το 25% αυτού, ήτοι **8.653,58€** και γ) για το **φορολ. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **43.763,30€** το 25% αυτού, ήτοι **10.940,83€**,
- 2) Για την δεύτερη από τους προσφεύγοντες α) για το **οικον. έτος 2013** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **54.821,28€** το 25% αυτού, ήτοι **13.705,32€**, β) για το **οικον. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **40.372,12€** το 25% αυτού, ήτοι **10.093,03€** και γ) για το **φορολ. έτος 2014** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού **53.546,80€** το 25% αυτού, ήτοι **13.386,70€**,

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 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, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες δικαστικοί λειτουργοί, με την από **30-12-2015** αίτησή τους προς τη ΔΟΥ Ν. Σμύρνης, ζήτησαν τη μερική ανάκληση - τροπο-

ποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που αφορούν το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών τους από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, το καθαρό ποσό των οποίων είχαν δηλώσει στους κωδικούς 301 και 302, των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους,

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 προσφευγόντων 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 των προσφευγόντων από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν:

1) Για τον πρώτο από τους προσφεύγοντες α) για το **οικον. έτος 2013** σε **46.731,84€**, β) για το **οικον. έτος 2014** στο ποσό των **34.614,32€** και γ) για το **φορολ. έτος 2014** στο ποσό των **43.763,30€** και σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των εν λόγω ακαθάριστων αποδοχών ήτοι **11.682,96€**, **8.653,58€** και **10.940,82€** αντίστοιχα,

2) Για τη δεύτερη από τους προσφεύγοντες α) για το **οικον. έτος 2013** σε **54.821,28€**, β) για το **οικον. έτος 2014** στο ποσό των **40.372,12€** και γ) για το **φορολ. έτος 2014** στο ποσό των **53.546,80€** και σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των εν λόγω ακαθάριστων αποδοχών ήτοι **13.705,32€**, **10.093,03€** και **13.386,70€** αντίστοιχα,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από .../04/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των: 1) του, με **ΑΦΜ:** και 2) του με **ΑΦΜ:**, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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).