



**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 2722

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 της του, Δικαστικής Λειτουργού, με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού επί της από 30-12-2015 αίτησης περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

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 Κων/νου, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε 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 **30-12-2015 αίτησης** περί **ανάκλησης** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 να γίνει δεκτή η παραπάνω αίτηση ανάκλησης, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, 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 και να επιστραφεί σε αυτήν ο φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς. Το ποσό για το οποίο ζητά την ανάκληση της φορολογητέας ύλης, ανέρχεται για το **φορολογικό έτος 2014** σε **16.394,25€**, ήτοι το 25% των ακαθάριστων αποδοχών της, ανερχόμενο σε 65.577,01€,

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 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 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, η προσφεύγουσα, δικαστική λειτουργός, με την από 30-12-2015 αίτησή της προς τη ΔΟΥ Ψυχικού, ζήτησε τη μερική ανάκληση – τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2014**, κατά το μέρος που αφορά το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών της από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανερχόμενο στο ποσό των **16.394,25€**, ήτοι 65.577,01€ x 25%, πλην όμως από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών της προκύπτει ότι οι ακαθάριστες αποδοχές της από την άσκηση των δικαστικών της καθηκόντων ανέρχεται σε 42.963,44€ το καθαρό ποσό των οποίων καταχωρήθηκε στον κωδικό 302 της οικείας δήλωσής της, το δε υπόλοιπο ποσό των 22.613,57€ (ήτοι των ποσών 6.114,24€ και 16.499,33€), δεν υπήχθη σε φορολογία, δεδομένου ότι αφορούσε εισοδήματα αυτοτελώς φορολογηθέντα, το καθαρό ποσό των οποίων καταχωρήθηκε στους κωδικούς 618 και 620 της οικείας φορολογικής δήλωσης.

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' Αναθεω-**

ρητικής Βουλής (Α' 23) και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να μην προσμετρηθεί στο συνολικό ποσό των φορολογητέων αποδοχών της προσφεύγουσας από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά το φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών, ήτοι ποσού **10.740,86€** (42.963,44 x 25%)

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές της προσφεύγουσας από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **φορολογικό έτος 2014** στο ποσό των **42.963,44€** και σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **10.740,86€**,

Επειδή, σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών της προσφεύγουσας, δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος συνολικό ποσό ακαθάριστων αποδοχών 22.613,57€ (ήτοι 6.114,24€ και 16.499,33€) και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος αποδοχών αυτών.

Αποφασίζουμε

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

α. Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών της (42.963,44 x 25%), ήτοι ποσού **10.740,86€** του φορολογικού έτους 2014 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 25% των ακαθάριστων αποδοχών της που προέρχονται από αποδοχές που δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία εισοδήματος συνολικού ποσού 22.613,57€ (ήτοι 6.114,24€ και 16.499,33€).

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).