



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2228

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604561

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου-....., οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, στις: α) με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, β) με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, γ) με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, δ) με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 & με

αρ. πρωτ./2018 αίτηση ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί των από 29-11-2018 δηλώσεων ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2013,2014 και φορολογικά έτη 2014,2015,2016, να γίνουν δεκτές οι αιτήσεις ανάκλησης – τροποποίησης των εν λόγω δηλώσεων, να διαταχθεί εκκαθάριση του οφειλομένου για τα ανωτέρω έτη φόρου εισοδήματος, με βάσει τις διατάξεις των ΠΟΛ 1147/2016,1161/2016 &1172/2017 και κάθε άλλης σχετικής ΠΟΛ με τον χειρισμό των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, ώστε να αφαιρεθεί το 25% από την σύνταξη του Ταμείου Νομικών ως ασφαλισμένος σ’ αυτό με την ιδιότητα του δικαστικού λειτουργού στα στρατιωτικά δικαστήρια των Ενόπλων Δυνάμεων.

Επειδή, σύμφωνα με την παγιωθείσα πλέον νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 3458/2001, 4075/2012 425/2017, 845/2017) από τον συνδυασμό των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. , η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει της υποβληθείσας φορολογικής του δήλωσης, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, είτε και μεταγενέστερα μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από την φορολογική αρχή , δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του δημοσίου , εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή.

Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσας εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής, είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογούμενου κατά της ρητής , ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανάκλησης, καθίσταται

αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθ. 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του.

Επίσης οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών-τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. Ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την ΠΟΛ.1174/2014 εγκύκλιο, όπου ειδικότερα διευκρινίζεται ότι ενόψει του άρθρου 72 παρ. 25 του ν.4172/2013 , οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του άρθ. 19 του Κ.Φ.Δ.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. , ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, από την οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία για τα εισοδήματα χρήσεων μέχρι 31-12-2013 , είναι τριετής (παρ. 7 άρθ. 84 ν.2238/1994).

Επίσης με την ΠΟΛ. 1190/2016 με την οποία κοινοποιείται η υπ' αριθμ. 288/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ σχετικά με την φορολογική μεταχείριση των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών (εν ενεργεία και συνταξιούχων), πρέπει να εφαρμοστεί και στους λειτουργούς του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (εν ενεργεία και συνταξιούχους), καθώς και στα μέλη των οικογενειών των αποβιωσάντων δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του ΝΣΚ.

Επειδή, από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις του τμήματος συντάξεων του Ε.Φ.Κ.Α. με αρ. πρωτ./2018 για τα έτη 2012- 2016 προκύπτει ότι ο προσφεύγων λαμβάνει σύνταξη μέρος της οποίας από το επάγγελμα του Δικηγόρου και μέρος από το επάγγελμα του «Στρατιωτικού Δικαστικού Συμβούλου».

Επειδή, σε καμία διαταγή της Α.Α.Δ.Ε. δεν κατονομάζονται ως δικαστικοί λειτουργοί οι ασκούντες καθήκοντα Στρατιωτικού Δικαστικού Συμβούλου των Σωμάτων των Ενόπλων Δυνάμεων, ούτε ότι εξομοιώνονται φορολογικά ως προς τον χειρισμό των φορολογητέων αποδοχών τους με τους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ. 2017 και ως εκ τούτου απορρίπτεται το αίτημα ως αβάσιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-03-2019 και αριθμ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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.