



ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Της πρωτοβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης με την επωνυμία «**ΕΝΩΣΗ ΙΑΤΡΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ - ΠΕΙΡΑΙΩΣ**» (Ε.Ι.Ν.Α.Π), που εδρεύει στην Αθήνα (οδός Θεμιστοκλέους αρ. 34 & Ακαδημίας) και εκπροσωπείται νόμιμα

ΠΡΟΣ

Τη Γενική Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του υπουργείου Οικονομικών, κ. Αικατερίνη Σαβαΐδου, η οποία κατοικοεδρεύει στην Αθήνα (οδός Καραγεώργη της Σερβίας αρ. 10).

Θέμα: Το Δ12Α1000840ΕΞ2014/30.12.2014 έγγραφό σας και η ΠΟΛ 1255/11.12.2014.

1. Αναμφίβολα γνωρίζετε την κρίση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ο λόγος είναι για την 2176/2004 απόφαση. Δέχθηκε:

• Η διοίκηση, κατ' αρχήν, δεν έχει υποχρέωση να ανακαλεί τις παράνομες πράξεις της, για τις οποίες έχει παρέλθει η κατά νόμο προθεσμία προσβολής ή που έχουν προσβληθεί ανεπιτυχώς. Στις περιπτώσεις όμως κατά τις οποίες με αμετάκλητη δικαστική απόφαση ακυρώνεται ατομική διοικητική πράξη για το λόγο ότι στηρίχθηκε σε διάταξη αντίθετη προς υπέρτερο τυπικής ισχύος κανόνα δικαίου ή σε κανονιστική πράξη της διοίκησης, που δεν έχει νόμιμο εξουσιοδοτικό χαρακτήρα, η αρχή αυτή (να μην ανακαλεί, κατ' αρχήν, τις παράνομες πράξεις της) κάμπτεται, για τις λοιπές ομοίου περιεχομένου ατομικές διοικητικές πράξεις, οι οποίες έχουν εκδοθεί με βάση την ίδια διάταξη, εφ' όσον υποβληθεί στη διοίκηση αίτηση σε εύλογο χρόνο μετά τη δημοσίευση της ακυρωτικής απόφασης του δικαστηρίου από πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον. Στην περίπτωση αυτή η διοίκηση υποχρεώνεται να επανεξετάσει τη νομιμότητα της πράξης της και να προχωρήσει στην ανάκλησή

Επίδ. Β. Β. Γ. Δ.
Σ. Ε. - Δ. Ο. Υ.



της, εντός του πλαισίου της διακριτικής ευχέρειας, που της απονέμει ο νομοθέτης ή της δέσμιας αρμοδιότητάς της για την έκδοσή της, κατ' εκτίμηση των λόγων υπέρτερου δημοσίου συμφέροντος που τυχόν επιβάλλουν ή αποκλείουν την ανάκλησή της, της ανάγκης προστασίας δικαιωμάτων τρίτων που εκτέθηκαν καλόπιστα από την εφαρμογή της και του χρόνου που διέρρευσε από την έκδοσή της.

2. Αναμφίβολα, τα περί παραγραφής, που αναφέρετε με το Δ12Α1000840ΕΞ2014/30.12.2014 έγγραφό σας, προσκρούουν στην πιο πάνω απόφαση του ΣτΕ. Προσκρούουν, διότι πρόκειται για αποκατάσταση της νομιμότητας, που επιβάλλεται μετά την κρίση του ΣτΕ, με την 2306/2014 απόφαση της Ολομέλειάς του, ότι η παρ. 13 του άρθρου 12 του Ν. 3052/2002 είναι αντισυνταγματική. Η κρίση αυτή, σε συνδυασμό με το αίτημα του φορολογουμένου ιατρού κλάδου ΕΣΥ για άρση της παράνομης φορολόγησής του, επιβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με βάση την 2174/2004 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, την υποχρέωση να ανακαλέσει την ατομική διοικητική πράξη της, δηλαδή, τις πράξεις εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του οποίου εφαρμόστηκε η αντισυνταγματική διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002.

3. Τα μέλη μας ζήτησαν ν' αρθεί η σε βάρος τους παρανομία, που συντελέστηκε με τη φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης. Η διοίκηση (η αρμόδια Δ.Ο.Υ), αφού κρίθηκε ότι δεν φορολογείται η σχετική παροχή (αποζημίωση), επειδή αντίκειται στο Σύνταγμα το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, και αφού ζητήθηκε από τον ιατρό κλάδου ΕΣΥ η αποκατάσταση της φορολογικής νομιμότητας, οφείλει ν' ανακαλέσει τις οικείες ατομικές διοικητικές πράξεις, που συνιστούν τα ετήσια εκκαθαριστικά φορολογίας εισοδήματος, τα οποία εκδίδει. Η υποχρέωσή της αυτή δεν αποσβεννύεται με τα περί παραγραφής, που αναφέρονται στο έγγραφό σας. Αντίθετα, ανατρέχει στο πρώτο οικονομικό έτος που καταλήφθηκε από τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 και συνεχίζεται για όλα τα μεταγενέστερα.

4.1. Στην ΠΟΛ 1255/11.12.2014, στο τέλος της παρ. 2, είναι καταχωρημένο το εξής κείμενο:

- Όσον αφορά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων βάσει της ΠΟΛ 1234/2014 (επίδομα βιβλιοθήκης), αυτές θα υποβάλλονται χωρίς την επιβολή προστίμου ανεξάρτητα από το έτος που αφορούν, εφόσον υποβληθούν μέχρι 31.12.2014.

4.2. Εξ αντιδιαστολής, εάν υποβληθούν οι τροποποιητικές δηλώσεις μετά την 31.12.2014 επιβάλλεται πρόστιμο. Δηλαδή, δε φτάνει που παράνομα φορολογήθηκε το επίδομα βιβλιοθήκης, το Δημόσιο θα βγει και κερδισμένο με είσπραξη προστίμου. Αυτό λέει η ΠΟΛ 1255/11.12.2014.

5.1. Γενική αρχή του διοικητικού δικαίου είναι η διοίκηση ν' αποκαθιστά τη νομιμότητα, όταν πιστοποιηθεί και με δικαστική απόφαση η παραβίασή της. Η αποκατάσταση δεν μπορεί να γίνει με επιβολή προστίμου στον ζημιωθέντα. Οι συντάκτες, έτσι, της ΠΟΛ 1255/2014 παρείδαν την υποχρέωση να αρθούν οι συνέπειες που είχε η παράνομη φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης και επιζητούν να εισπραχθούν χρήματα με τύπο προστίμου, επειδή οι πολίτες δεν πρόλαβαν να ζητήσουν μέχρι 31.12.2014 την επιστροφή του φόρου που αχρεωστήτως τους επιβλήθηκε και πλήρωσαν. Δεν υφίσταται διάταξη που να στηρίζει την επιβολή προστίμου από 1.1.2015 και μετά.

5.2. Πέρα από τα πιο πάνω, διαφεύγει η ουσία της διαφοράς, που έχει προκύψει. Είναι, δε, η ουσία η επιστροφή του ποσού που, με το πρόσχημα της φορολόγησης του επιδόματος βιβλιοθήκης, επιβλήθηκε και πληρώθηκε από τους ιατρούς Ε.Σ.Υ. Είναι, ακόμη, η γενίκευση της αναπομπής της υπόθεσης στη διοίκηση για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος με εξαίρεση από τη φορολογία του επιδόματος βιβλιοθήκης. Αυτό επιτάσσεται από την Ολ. ΣτΕ 2174/2004, σε συνδυασμό με την Ολ. ΣτΕ 2306/2014. Με τη δεύτερη, κρίθηκε αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, που επέβαλε τη φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης και, κατ' επέκταση, την υποχρέωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ να προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου



εισοδήματος, εξαιρώντας το χρηματικό ποσό που εισπράχθηκε ως επίδομα βιβλιοθήκης. Με τη δεύτερη, αφού κρίθηκε ότι είναι αντισυνταγματική η φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης, κάθε πολίτης δικαιούται να ανακληθεί και για τον ίδιο το εκκαθαριστικό φορολογίας εισοδήματος και να εκδοθεί νέο για κάθε παρελθόν οικονομικό έτος μέχρι και το 2003, χωρίς τη φορολόγηση του ποσού που εισπράχθηκε για επίδομα βιβλιοθήκης. Αν δε γίνει αυτό θα παραβιαστεί πολλαπλά η νομιμότητα και οι δράστες θα λογοδοτήσουν και ποινικά. Καλό είναι να εκδώσετε ΠΟΛ που με σαφήνεια θα δίνει οδηγία για επανεκκαθάριση όλων των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών από το 2003 και μετά, έως και το 2014 και επιστροφή των χρημάτων που αντιστοιχούν στην παράνομη φορολόγηση του επιδόματος βιβλιοθήκης, και πληρώθηκαν.

6. Οι κανόνες της χρηστής διοίκησης επιβάλλουν ν' ανακαλέσετε το επίμαχο έγγραφό σας και να εκδώσετε ΠΟΛ σύμφωνα με τις παραδοχές της 2176/2004 απόφασης της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας. Δεν επιτρέπεται να εκμεταλλευτεί το Κράτος την πολύχρονη αναμονή να κριθεί η προσφυγή των πολιτών από το Διοικητικό Πρωτοδικείο. Να εξαναγκάσει, δηλαδή, τους ιατρούς Ε.Σ.Υ ή ν' αποδεχτούν το μέρος (ελάχιστο), εγκαταλείποντας το υπόλοιπο, που είναι το μέγιστο, ή ν' αναλωθούν σε δικαστικό αγώνα, από τον οποίο το μεν Δημόσιο θα εισπράξει παράβολα, οι δε δικαιούχοι θα υποβληθούν σε δαπάνες υπέρογκες σε σχέση με το όφελος και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1255/2014 θα υποχρεωθούν να πληρώσουν πρόστιμο. Η λογική αυτή, που διέπει τη λειτουργία των υπηρεσιών του Κράτους, οδηγεί σε στείρο δικαστικό αγώνα, με αποτέλεσμα την εκκρεμοδικία χιλιάδων προσφυγών, την άμεση είσπραξη της τιμής του παραβόλου, την επιβολή στον πολίτη άσκοπων δαπανών. Σημειώνουμε, πάντως, ότι η παραβίαση δικαστικής απόφασης είναι και ποινικό αδίκημα, το οποίο θα διαπράξουν οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ., οι οποίοι, κατ' άρθρο 25 παρ. 3 του Ν. 3528/2007, οφείλουν να μην εκτελέσουν παράνομη εντολή κι έτσι να μην διαπράξουν το ποινικό αδίκημα της παράβασης καθήκοντος, το οποίο είναι και πειθαρχικό, που επισύρει την ποινή της οριστικής παύσης.

Αρμόδιος δικαστικός επιμελητής να επιδώσει νόμιμα την παρούσα σ' αυτήν που απευθύνεται για να λάβει γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες, αντιγράφοντάς την στην έκθεσή του επίδοσης.

Αθήνα 29 Ιανουαρίου 2015

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΑΤΙΝΑ ΠΑΓΩΝΗ

Για το Δ.Σ.

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΙΩΡΓΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ

МОСКВА

ΑΡΙΘΜΟΣ.....86807

ΕΚΘΕΣΗ **ΕΠΙΔΟΣΗΣ**

λέγει όπως μπιστά αντιγράφεται.
 και αφού σε βρήκα την ίδια στο εστιαίο γραφείο
 σου και κρυφά σου έγραψα 10) έφτιακα 1. άσπρη
 έφτιακα στην όπλη που έβγαζε μάλλον 1977. Δ. Ε.
 1. άσπρη. Οικ. οικική. Αντα. κομποροφύ, έφε-
 τα. ήμεν. για τη παραγωγή.

Н. Н. Александров

KONTODESPROY ANNA