



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10 -09-2018

Αριθμός απόφασης: **3964**

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 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί του υπ' αριθμ. πρωτ. /28-12-2017 αιτήματός της περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ του με αριθμό πρωτ./28-12-2017 αιτήματος για τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 23017, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών αυτής για τα ως άνω έτη.

Το ως άνω αίτημα αφορά τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 16.902,82 €, 36.140,52 και 36.140,52 €, για τα ως άνω οικονομικά έτη αντίστοιχα και ύψους 36.140,52 €, 36.140,52 €, 36.140,52 € και 22.397,09 €, για τα ως άνω φορολογικά έτη αντίστοιχα

Το ως άνω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα από το Υπουργείο Εξωτερικών της Ελλάδας για υπηρεσίες της σε αρχή της Ελλάδος στην αλλοδαπή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 155 παραγρ. 4 του Ν. 3566/2007 και του άρθρου 35 του Ν. 4038/2012 κατά τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 όπως αυτό προκύπτει από τις αντίστοιχες Βεβαιώσεις Αποδοχών που βρίσκονται στο Φάκελο της Υπόθεσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή νομιμοτόκως της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ύψους 676,39 € για το οικονομικό έτος 2012, 722,76 € για το οικονομικό έτος 2013, 722,76 € για το οικονομικό έτος 2014, 722,76 € για το φορολογικό έτος 2014, 722,76 € για το φορολογικό έτος 2015, 722,76 € για το φορολογικό έτος 2016 και 461,77 € για το φορολογικό έτος 2017, ισχυριζόμενη ότι:

-Έχει μη νόμιμα συνυπολογισθεί και προσμετρηθεί στα εισοδήματα που συνυπολογίσθηκαν για την επιμέτρηση της εισφοράς το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής.

-Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, στοχεύοντας να καλύψει δαπάνες στις οποίες ο υπάλληλος υποβάλλεται εξαιτίας και επ' ευκαιρία της υπηρεσίας που του ανατέθηκε, δεν αποτελεί αποδοχές και δεν φορολογείται.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 144 παράγραφος 1δ του ν. 4472/2017(ΦΕΚ 74, τ. Α΄) την ΟΛΣΤΕ 1840/2013 και την 2448/2015 ΣτΕ.

Ως προς τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014.

Επειδή η προσφεύγουσα την 28/03/2018 κατέθεσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, με την οποία στρεφόταν κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί των υπ' αριθμ. πρωτ./22-12-2017,/22-12-2017 και/22-12-2017 αιτημάτων της περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως.

Τα ως άνω αιτήματα αφορούσαν συγκεκριμένα τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του επιδόματος υπηρεσίας

αλλοδαπής, ύψους 32.791,0461.469,89, 35.056,32 € και 35.056,32 € για τα ως άνω οικονομικά έτη αντίστοιχα.

Επειδή για την εν λόγω ενδικοφανή εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. 3400/12-07-2018 Απόφαση.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή κατά το μέρος που αυτή αφορά τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 προσφεύγει κατά βάση κατά συναφών πράξεων και με όμοιες αιτιάσεις με την με αρ. πρωτ./28-03-2018 προσφυγή της, για την οποία υφίσταται η με αριθμό 3400/12-07-2018 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία της απεστάλη με συστημένη επιστολή από την Υπηρεσία μας την 17-07-2018 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 02-08-2018.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι εν λόγω αίτημα της προσφεύγουσας περί μη προσμέτρησης στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, κατά το μέρος που αυτό αφορά τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό και δεν εξετάζεται.

Ως προς τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017.

Επειδή, από τις υποβληθείσες Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δήλωσε στο κωδικό 782 (Ε1) « Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφ. αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. Εργανισμών κλπ.).» ποσά 35.056,32 €, 35.056,32 €, 35.056,32 € και 22.397,09 € αντίστοιχα.

Τα ανωτέρω ποσά αφορούν στο καθαρό ποσό που έλαβε ο προσφεύγων ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής από το Υπουργείο Εξωτερικών της Ελλάδος για υπηρεσίες του σε αρχή της Ελλάδος στην αλλοδαπή κατά τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή, κατά τις εκκαθαρίσεις των Δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 για την προσφεύγοντα χωρίς να ληφθεί υπόψη το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής το οποίο της χορηγήθηκε από το Υπουργείο Εξωτερικών της Ελλάδος κατά τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, όπως αυτό προκύπτει από :

α) την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014

β) την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015

γ) την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 και

δ) την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. ν. 3986/2011 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, **προβάλλεται αβάσιμα.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογικό έτος 2014

Τελικό ποσό : 0,00 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού.

Β) Φορολογικό έτος 2015

Ποσό επιστροφής : 25,56 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού.

Γ) Φορολογικό έτος 2016

Τελικό ποσό : 0,00 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού.

Δ) Φορολογικό έτος 2017

Ποσό επιστροφής : 131,74 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίσθηκε με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.