



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 23/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2572

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

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 23-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί του με αριθμ. πρωτ. /26-09-2017 αιτήματός της περί επιστροφής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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. ΙΖ' Αθηνών του με αριθμό πρωτ./26-09-2017 αιτήματος της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτό το εν λόγω αίτημά της. Με το ως άνω αίτημα ζήτησε να της επιστραφεί το παρακρατηθέν ποσό της ειδικής εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας (2%) επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.

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 2014, 2015 και 2016, όπως αυτό προκύπτει από τις αντίστοιχες Βεβαιώσεις Αποδοχών που βρίσκονται στο φάκελο της υπόθεσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου της και να της επιστραφεί νομιμοτόκως η αχρεωστήτως καταβληθείσα εισφορά αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας επί του επιδόματος αλλοδαπής, ύψους 664,03 € για το φορολογικό έτος 2014, 1.430,99 € για το φορολογικό έτος 2015 και 1.472,32 € για το φορολογικό έτος 2016, ισχυριζόμενη ότι:

- Παρανόμως έχει επιβληθεί ως ειδική εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας σε ποσοστό 2% επί του επιδόματός της υπηρεσίας αλλοδαπής καθόσον το ανωτέρω επίδομα δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συνεπώς δεν υπάγεται σε φορολόγηση ούτε αποτελεί βάση υπολογισμού φορολογητέου εισοδήματος
- 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 της επικαλείται τις 1840/2013, 4203/2015, 2448/2015, 2563/2015 και 2564/2015 αποφάσεις του Σ.τ.Ε.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2α' του άρθρου 38 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 4144/2013 (ΦΕΚ Α'88/18.4.2013) ορίσθηκαν τα εξής: «2.α) Καθιερώνεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας. Η εισφορά αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί των τακτικών αποδοχών και πρόσθετων αμοιβών και αποζημιώσεων όλων των μισθοδοτούμενων υπαλλήλων του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., καθώς και των υπαλλήλων όλων ανεξαιρέτως των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών και των Ν.Π.Ι.Δ., συμπεριλαμβανομένων και των

Τραπεζών και των θυγατρικών επιχειρήσεων των Τραπεζών ή των συνδεδεμένων με αυτές εταιριών που ανήκουν στον ίδιο όμιλο με τις Τράπεζες. Από τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εξαιρείται το Προσωπικό που καταβάλλει την εισφορά υπέρ κλάδου ανεργίας, που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 32 του ν.δ. 2961/1954 (Α` 197), όπως έχει τροποποιηθεί με την παράγραφο 6 του άρθρου 44 του ν. 2084/1992 (Α` 165) και την παράγραφο 9 του άρθρου 44 του παρόντος νόμου».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. οικ. 2/57654/0022 (ΦΕΚ Β' 1853/22.08.2011) υπουργική απόφαση «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 α του άρθρου 38 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α')» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«1. Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 2 α του άρθρου 38 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α') ειδική εισφορά αλληλεγγύης υπολογίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του συνόλου των τακτικών αποδοχών και πρόσθετων αμοιβών και αποζημιώσεων όλου του μισθοδοτούμενου προσωπικού του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α., καθώς και του προσωπικού όλων ανεξαιρέτως των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών και των Ν.Π.Ι.Δ., συμπεριλαμβανομένων και των Τραπεζών. Εξαιρείται το προσωπικό που καταβάλλει την εισφορά υπέρ κλάδου ανεργίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν.δ. 2961/1954 (ΦΕΚ 197 Α'), όπως έχουν τροποποιηθεί με τις όμοιες της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν. 2084/1992 (ΦΕΚ 165 Α') και της παρ. 9 του άρθρου 44 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α')».

2. Το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης της προηγούμενης παραγράφου αποτελεί έσοδο του κρατικού προϋπολογισμού και αποδίδεται στον Κωδικό Αριθμό Εσόδων (ΚΑΕ) 0828 "Εσοδα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας (άρθρο 38 παρ. 2 α.ν. 3986/2011)".

3. Το εν λόγω ποσό παρακρατείται κατά την πληρωμή της τακτικής μισθοδοσίας και των λοιπών πρόσθετων αμοιβών και αποζημιώσεων του μισθοδοτούμενου προσωπικού της παρ. 1 της παρούσας. Η απόδοση αυτού στον οικείο ΚΑΕ του κρατικού προϋπολογισμού γίνεται κάθε μήνα σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται για την απόδοση και των λοιπών κρατήσεων. Ειδικότερα, για τις Δημόσιες Επιχειρήσεις, Οργανισμούς και ΝΠΙΔ, καθώς και τους φορείς του Δημοσίου, ΝΠΔΔ και ΟΤΑ, που δεν έχουν ενταχθεί στο Ενιαίο Σύστημα Πληρωμής της ΕΑΠ, η απόδοση της ανωτέρω κράτησης πραγματοποιείται στο τέλος κάθε μήνα μέσω των Δ.Ο.Υ.

4. Η απόφαση αυτή ισχύει από 1-1-2011.»

Επειδή, εν προκειμένω, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 3986/2011 και στην

εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, με αριθμό οικ. 2/57654/0022 (ΦΕΚ Β' 1853/22.08.2011) Υπουργική Απόφαση.

Επειδή, με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της η Ολομέλεια του Σ.τ.Ε. έκρινε ότι κάθε παροχή αποζημίωση επίδομα η οποία καταβάλλεται στο μισθωτό δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή, με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 2448/2015 απόφαση της η Ολομέλεια του Σ.τ.Ε. έκρινε ότι το επίδομα αλλοδαπής δεν επιτρέπεται να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή, με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 4203/2015 απόφαση του το Β' τμήμα του Σ.τ.Ε. έκρινε ότι το επίδομα αλλοδαπής δεν συνιστά εισόδημα επί του οποίου είναι νόμιμη η επιβολή της ειδικής εισφορά αλληλεγγύης του αρθρ. 29 του Ν. 3986/2011.

Επειδή, οι προαναφερόμενες αποφάσεις του Σ.τ.Ε. αναφέρονται μεν στο επίδομα αλλοδαπής και αν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του αρθρ. 29 του Ν. 3986/2011, αλλά δεν αναφέρονται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας του αρθρ. 38 § 2α του Ν. 3986/2011 επί του εν λόγω επιδόματος αλλοδαπής, το κρινόμενο αίτημα περί επιστροφής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 38§2α' του ν. 3986/2011 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, προβάλλεται αβάσιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014: ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 80,34 € .

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. Έτους 2014.

Φορολογικό έτος 2015: ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ : 0,00 € .

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορ. Έτους 2015.

Φορολογικό έτος 2016: ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ : 150,93 € .

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορ. Έτους 2016.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.