



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Καλλιθέα, 19-7-2017

Αριθμός απόφασης: 4058

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. : 176 71 – Καλλιθέα
Κώδικας : 213 1604529
Τηλέφωνο : 213 1604567
ΦΑΞ

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Καστοριάς, οδός «.....» , κατά των: 1) με αριθμό ειδοποίησης «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και 2) με αριθμό ειδοποίησης «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων την από 28-11-2016 αίτηση περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, αιτούμενος τα εξής:

1) για το οικονομικό έτος 2014 την ανάκληση-τροποποίηση της φορολογικής του δήλωσης κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 το ποσό των 27.378,25 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος το οικείο έτος, ενώ θα έπρεπε, βάσει της με αριθμό 89/2013 απόφασης του Σ.Τ.Ε, να δηλώσει στον κωδικό 301 το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τις καθαρές αποδοχές του, του 25% του ακαθάριστου ποσού των εν λόγω αποδοχών του, ήτοι ποσό 19.055,48 ευρώ και κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 659 το ποσό των 21.843,25 ευρώ, ενώ έπρεπε να δηλώσει το ποσό των 30.166,02 ευρώ, προσθέτοντας και το προαναφερόμενο ποσό (8.322,77 €) έκπτωσης 25% των ακαθαρίστων αποδοχών του.

2) για το φορολογικό έτος 2014 την ανάκληση-τροποποίηση της φορολογικής του δήλωσης κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 το ποσό των 36.214,87 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος το οικείο έτος, ενώ θα έπρεπε, βάσει της ως άνω απόφασης, να δηλώσει στον κωδικό 301 το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τις καθαρές αποδοχές του, του 25% του ακαθάριστου ποσού των εν λόγω αποδοχών του, ήτοι ποσό 25.352,31 ευρώ και στον κωδικό 659 το προαναφερόμενο ποσό έκπτωσης 25% των ακαθαρίστων αποδοχών του, ήτοι το ποσό των 10.862,56 ευρώ.

3) για το φορολογικό έτος 2015 την ανάκληση-τροποποίηση της φορολογικής του δήλωσης κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 το ποσό των 45.639,59 ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στις καθαρές αποδοχές του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος το οικείο έτος, ενώ θα έπρεπε, βάσει της ως άνω απόφασης, να δηλώσει στον κωδικό 301 το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τις καθαρές αποδοχές του, του 25% του ακαθάριστου ποσού των εν λόγω αποδοχών του, ήτοι ποσό 32.109,38 ευρώ και στον κωδικό 659 το προαναφερόμενο ποσό έκπτωσης 25% των ακαθαρίστων αποδοχών του, ήτοι το ποσό των 13.530,21 ευρώ.

Τα ως άνω αιτήματα του προσφεύγοντος έγιναν δεκτά από την φορολογική αρχή και εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις :

1) Η με αρ. ειδοποίησης «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικον. έτους 2014 της Γ.Γ.Π.Σ. 2) Η με αρ. ειδοποίησης «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 της Γ.Γ.Π.Σ. και 3) Η με αρ. ειδοποίησης «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Π.Σ.

Σε συνέχεια της από 28-11-2016 πρώτης τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 και την έκδοση της πρώτης προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του ίδιου οικονομικού έτους ο προσφεύγων υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων την από 04/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» δεύτερη τροποποιητική ανακλητική αίτηση-δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2014 με την οποία ζητά:

1) την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διότι εσφαλμένα υπολογίσθηκαν δύο φορές ως εισόδημά του τα εξής:

α) παρακρατηθέν ποσό ύψους 4.295,10 € επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 και

β) παρακρατηθέν ποσό ύψους 6,57 € επί τόκων.

2) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 €

3) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 4.662,85 €.

Σε συνέχεια της παραπάνω περιγραφόμενης δεύτερης αίτησης-δήλωσης του προσφεύγοντος η φορολογική αρχή εξέδωσε την από 06-02-2017 και με αριθμό ειδοποίησης «.....» δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 με την οποία έγινε δεκτό το ως άνω αίτημα-δήλωση του προσφεύγοντα ως προς το πρώτο σκέλος που αφορά τον λανθασμένο υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά νέα εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης οικονομικού έτους 2014 και να του επιστραφεί εντόκως η αχρεωστήτως καταβληθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το έτος αυτό λαμβάνοντας υπόψη : 1) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν.3620/2007 ποσού 17.180,40 € και 2) την μη επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 ποσού 4.662,85 € προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Η έκτακτη παροχή του ν.3620/2007 φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25% με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως και δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση. Η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην εν λόγω παροχή συνιστά απαγορευμένη από το άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος διπλή και αναδρομική φορολόγηση αφού οι αποδοχές αυτές ως αναγόμενες στο χρονικό διάστημα των ετών 2003 έως 2007 δεν υπόκεινται σε άλλη πλην της ανωτέρω φορολόγηση.

--Η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 δεν είναι νόμιμη διότι το εν λόγω επίδομα έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν συνιστά εισόδημα. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών του επικαλείται την 4203/2015 απόφαση του Συμβουλίου της επικρατείας

Ως προς το αίτημα της ακύρωσης της επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997, οικονομικού έτους 2014.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την [παράγραφο 5β' του άρθρου 38](#) του ν. [4024/2011](#)) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα ακόλουθα εισοδήματα: α) της περιπτ. θ' της [παραγρ. 5 του άρθρου 6](#), δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε

όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την [παρ. 5β' του άρθρου 38](#) του ν. [4024/2011](#)), β) της παρ. [1 του άρθ. 14](#), δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, γ) της περιπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές και δ) οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα. Περαιτέρω δε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 της ως άνω Υπουργικής Απόφασης, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά στις αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων, στις αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και στα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην [παρ. 2 του άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#) και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση. Ειδικότερα δε, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εν προκειμένω, το επίδομα οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997 δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση, απορρίπτεται η υπό κρίση ενδικοφανής ως προς το σκέλος αυτό.

Ως προς το αίτημα της ακύρωσης της επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007, οικονομικού έτους 2014:

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 ν.3986/2011, «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015. 2. Για την

επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομίας ...».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, «κατά τη ρητή διατύπωση της διάταξης του άρθρου 29 ν.3986/2011, η οποία, άλλωστε, επιβάλλουσα φορολογικό βάρος (ΣτΕ 2563/2015 Ολ.), είναι στενώς ερμηνευτέα (ΣτΕ 2121/2016, 3327/2015 κ.ά.), κριτήριο και βάση επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αποτελούν τα εισοδήματα, τα οποία όχι απλώς «δηλώνονται με τις δηλώσεις των [...] οικονομικών ετών 2011-2015» αλλά και «προκύπτουν» κατά την αντίστοιχη διαχειριστική χρήση (2010-2014). Ως τέτοια, δε, νοούνται **τα αναγόμενα στη χρήση αυτή εισοδήματα**, δηλαδή τα εισοδήματα εκείνα για τα οποία γεννήθηκε αξίωση κατά την εν λόγω χρήση, **αδιαφόρως του χρόνου κατά τον οποίο πραγματοποιούνται, δηλαδή εισπράττονται από τον φορολογούμενο** (πρβλ. ΣτΕ 430/1932, 505/1934, 433/1938, 3150/1999), του νομοθέτη διαφοροποιούμενου, κατά τούτο, από το σύστημα του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 2563/2015 Ολ.) ...»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007, όπως το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου αυτής αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 24 του ν. 3867/2010, ορίζεται ότι: «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια εξαετία και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσαυξήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παράγραφοι Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παράγραφοι Α1, Β' και Γ') του ν. 3205/2003. Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας».

Επειδή, περαιτέρω, κατ' εξουσιοδότηση της προαναφερόμενης διάταξης της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007 εκδόθηκε η 2/1601/0022/30.1.2008 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης (Β' 149/30.1.2008), με την οποία

ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι : « ... οι εν λόγω παροχές προς τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του ΝΣΚ, εν ενεργεία και συνταξιούχους, θα καταβληθούν με μετρητά σε πέντε (5) δόσεις ...».

Επειδή, όπως κρίθηκε με την πρόσφατη υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, «...η ως άνω έκτακτη παροχή, η οποία προβλέφθηκε να εξοφληθεί στις προμνημονευθείσες πέντε δόσεις, έχει τον χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών των δικαστικών λειτουργών από την άσκηση του λειτουργήματός τους. Επομένως, **ανεξάρτητα από το πότε εισπράττεται η κάθε δόση, ανάγεται πάντως στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003-31.12.2007** (εξ ου άλλωστε και υπολογίζεται με βάση το βασικό μισθό/συνταξιοδοτική κλίμακα καθενός στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003-31.12.2007, χορηγείται μόνον κατόπιν υποβολής υπευθύνου δηλώσεως περί παραιτήσεως από κάθε άλλη αξίωση για το εν λόγω διάστημα κ.λπ.) (110, 261/2016 αποφάσεις Ειδικού Δικαστηρίου άρθρου 88 παρ. 2 Συντάγματος). Άλλωστε, ο νομοθέτης δεν όρισε την εν λόγω έκτακτη παροχή της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3620/2007 ως φορολογητέο εισόδημα των χρήσεων κατά τις οποίες εισπράττονται οι παραπάνω δόσεις (πρβλ. ΣτΕ 974, 1783, 4040, 4350/1995, 2605, 5988/1996 κ.ά.). **Συνεπώς**, ανεξαρτήτως του χρόνου κατά τον οποίο εισπράχθηκε, **δεν πρόκειται**, σύμφωνα με όσα προαναφέρονται στη σκέψη 5, **για εισόδημα που προέκυψε, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και δεν μπορεί να αποτελέσει κριτήριο και βάση επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που προβλέπεται από αυτήν...**»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δικαστικός λειτουργός, με την υπ' αρ. πρωτ. «.....» δήλωση-αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, κατά το μέρος που του επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του ποσού το οποίο ήταν δηλωμένο στο κωδικό 659 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπεβλήθη ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα, για το ως άνω έτος, που αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007, ισχυριζόμενος ότι για το υπό κρίση ποσό δεν μπορούσε να επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης, αφού αυτό αφορούσε στα έτη 2003-2007, δηλαδή σε χρονικό διάστημα προγενέστερο του ν.3986/2011. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος, ενόψει των ως άνω προσφάτως κριθέντων με την υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση, πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος και, κατ' ακολουθίαν, να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη είναι συνέχεια της πρώτης προσβαλλόμενης πράξης, η εν λόγω πρώτη πράξη, προσβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», και συγκεκριμένα:

Α) Την απόρριψη αυτής ως προς το αίτημα της τη ακύρωσης της επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης επί του επιδόματος οργάνωσης βιβλιοθήκης του άρθρου 10 του ν.2521/1997, οικονομικού έτους 2014.

Β) Την αποδοχή αυτής ως προς την μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007, ποσού 17.180,40 €, για το οικονομικό έτος 2014, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Τρικάλων νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
α.α.
ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.