



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 18-7-2017
Αριθμός Απόφασης: 1460

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκουεπί της οδού, κατά α) της με αρ. δήλωσης, αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του προϊσταμένου της, β) της με αριθμ. δήλωσης αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους με βάση την 1^η

τροποποιητική δήλωση του προϊσταμένου της γ) της σιωπηλής απόρριψης της από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους από τον Προϊστάμενο της

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Το συμπληρωματικό σημείωμα του προσφεύγοντος με αρ. πρωτ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος ..., φορολογικό έτος και (....., Δήλωση Ανάκλησης - Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους, Φορολογικού και Φορολογικού Έτους αντίστοιχα, με αίτημα επιστροφής φόρου, ζητώντας να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο αποδοχών του, τόσο από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, όσο και από την άσκηση του επαγγέλματος του δικηγόρου, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών.

Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε ως προς τις αποδοχές – συντάξεις που αφορούν το ταμείο των νομικών (ΤΑΝ) και το οποίο αφορά την περίοδο που ο προσφεύγων ασκούσε το επάγγελμα του δικηγόρου, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος εξέδωσε για το οικ. έτος και το φορολογικό έτος εκκαθαριστικά σημειώματα των τροποποιητικών αυτών δηλώσεων χωρίς να λάβει υπόψη του τα ποσά από τις συντάξεις του ΤΑΝ. Για το φορολογικό έτος ... δεν εξέδωσε σχετική πράξη προσδιορισμού του φόρου παρά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της δήλωσης και κατά συνέπεια το αίτημα του προσφεύγοντα τεκμαίρεται απορριφθέν.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να γίνουν δεκτές οι τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις Εισοδήματος Οικονομικού Έτους ... (χρήση), Φορολογικού έτους ... (χρήση) και Φορολογικού έτους ... (χρήση) και η σχετική τροποποιητική – ανακλητική δήλωση και γ) να

υπολογιστεί εκ νέου ο φόρος εισοδήματος για τα έτη αυτά και να επιστραφεί ο φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

Επιπλέον με το συμπληρωματικό έγγραφο με αρ. πρωτ., ο προσφεύγων, προβάλλει επιπλέον τα παρακάτω αιτήματα- ισχυρισμούς που αφορούν τις χρήσεις ... και ...

1. Η έκπτωση του 25% πρέπει να δοθεί και για τα εισοδήματα που προήλθαν από το Ταμείο νομικών (ΤΑΝ), αφού σύμφωνα και με τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις από τον ΕΦΚΑ, μέρος του ποσού της σύνταξης αναλογεί στην ιδιότητα του δικαστικού λειτουργού.
2. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης όσον αφορά του τόκους ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης πρέπει να υπολογισθεί στο καθαρό ποσό που προκύπτει μετά από την αφαίρεση του αυτοτελούς φόρου που αντιστοιχεί στο 15% του ποσού των τόκων.
3. Η έκτακτη παροχή που χορηγήθηκε στους δικαστικούς λειτουργούς με το ν. 3620/2007 δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με την απόφαση 295/2017 του ΣΤΕ και κατά συνέπεια λανθασμένα συνυπολογίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. κατά τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς το πρώτο αίτημα- ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί, εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1147/2016 & 1161/2016 αναφέρεται ότι «Περαιτέρω διευκρινίζεται, ότι με τον όρο ακαθάριστες αποδοχές (των εν ενεργεία και των συνταξιούχων) νοούνται οι μεικτές αποδοχές που προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από την ιδιότητά τους ως δικαστικών λειτουργών».

Επειδή με το αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης άμεσης φορολογίας αναφέρεται ότι «οι ακαθάριστες αποδοχές δικαστικών λειτουργών που καταβάλλονται από το

Ε.Τ.Α.Α. και οι οποίες μειώνονται κατά 25% προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 1 του παρόντος, είναι μόνο αυτές που τους καταβάλλονται εξαιτίας της ιδιότητάς τους ως πρώην και όχι εκείνες που αφορούν και άλλες ιδιότητές τους (όπως για παράδειγμα την πρώην ενεργή). Για την εφαρμογή των ΠΟΛ 1147/2016 και ΠΟΛ 1161/2016 και την εκ νέου εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων των ετών 2013, 2014 και 2015 που υποβλήθηκαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. από συνταξιούχους που λαμβάνουν και σύνταξη από το Ε.Τ.Α.Α., απαιτείται η προσκόμιση στις Δ.Ο.Υ. από τα εν λόγω πρόσωπα σχετικής βεβαίωσης του Ε.Τ.Α.Α. από την οποία να προκύπτει, ξεχωριστά για καθένα από τα παραπάνω έτη, το ποσό εκείνης της ακαθάριστης σύνταξης του Ε.Τ.Α.Α. που οφείλεται στην ιδιότητά τους ως πρώην».

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. έγγραφο προσκόμισε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης, βεβαιώσεις του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.), σύμφωνα με τις οποίες γίνεται σαφής διαχωρισμός για κάθε συναφές έτος του ποσού της σύνταξης που αναλογεί στην ιδιότητα του αμίσθου (.....) και στην ιδιότητα του εμμίσθου (.....), για το λόγο αυτό ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. πρωτ. προσκομισθείσες βεβαιώσεις από τον (ΕΦΚΑ), προκύπτει ότι για τα έτη ... έως ... στον προσφεύγοντα καταβλήθηκαν για κάθε έτος ξεχωριστά ακαθάριστο ποσό συντάξεων 9.210,96€ από τα οποία τα 5.174,40€ αναλογούν στην ιδιότητα του αμίσθου (τ.) και 4.036,56€ στην ιδιότητα του εμμίσθου (τ.). Κατά συνέπεια και με όσα προαναφέρθηκαν το τελευταίο ποσό (4.036,56€) πρέπει να αναγνωριστεί και να προσμετρηθεί στην χορηγηθείσα έκπτωση.

Επειδή, οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση του, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών, ανέρχονταν στο ποσό των 30.631,32€ για το φορολογικό έτος, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 7.657,83€ ($30.631,32€ * 25\%$).

Επειδή, οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση του, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών, ανέρχονταν στο ποσό των 28.447,05€ για το φορολογικό έτος, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 7.111,76€ ($28.447,05€ * 25\%$).

Επειδή, οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση του, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών, ανέρχονταν στο ποσό των 25.108,90€ για το οικονομικό έτος, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί

σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των 6.277,22€ (25.108,90€ * 25%).

Ως προς το δεύτερο αίτημα- ισχυρισμό του προσφεύγοντα

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 το αρ. 4 §1,2 του ν. 2238/94 : 1.Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2.Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ΑΒ. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ.Ε.Ζ.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1010/25.1.2013 περί “Παρακράτησης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 στα εισοδήματα από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις και λοιπές παροχές που θα καταβληθούν στους δικαιούχους από 1-1-2013 και μετά..”, ο προσδιορισμός του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος κάθε δικαιούχου γίνεται, αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της σύνταξης ή άλλης παροχής μόνο τα ποσά των νόμιμων κρατήσεων για υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, που για την καταβολή τους βαρύνεται ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος. Διευκρινίζεται επίσης ότι από το ανωτέρω ακαθάριστο ποσό δεν αφαιρείται ο παρακρατούμενος ΦΜΥ.

Περαιτέρω στην ΠΟΛ.1099/9-4-2014 επισημαίνεται ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ και ειδικότερα στο μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει μετά από τη σύγκριση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 και των συνολικών πραγματικών εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, ο νόμος ξεκάθαρα ορίζει ότι καθαρό φορολογητέο εισόδημα, είναι το εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του και άρα το προ φόρων ποσό του εισοδήματος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελής προβαλλόμενος.

Ως προς το τρίτο αίτημα- ισχυρισμό του προσφεύγοντα

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, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του, 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 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 και των μελών του, 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 και τα μέλη του, 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 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,, με την υπ' αρ. πρωτ. δήλωσή του προς τη Δ.Ο.Υ....., προέβη σε μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, **και** κατά το μέρος που του επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του ποσού 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, 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 επανακαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους, και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007.

Επειδή, η έκτακτη παροχή του ν. 3620/2007, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών, για το οικονομικό έτος δεν πρέπει να υπαχθεί στον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και πιο συγκεκριμένα : α) την αποδοχή ως προς την αφαίρεση από το φορολογητέο εισόδημα των ποσών που αφορούν τις συντάξεις από τον Ε.Τ.Α.Α., οι οποίες

καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα και αφορούν τη δραστηριότητά του ως, β) την απόρριψη του αιτήματος του προσφεύγοντα ως προς τον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης επί του καθαρού ποσού των τόκων μετά την αφαίρεση του επιβληθέντος φόρου, γ) αποδοχή του αιτήματος για μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη παροχή του ν.3620/2007, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..... νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.