



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

20.03.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2080

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - ε. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. στ)Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 **21-11-2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου οδόςΤ.Κ, κατά του από 10-11-2016 και με αρ. ειδ...../2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς οικ. έτους 2008 της Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **21-11-2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων είναι συνταξιούχος, πρώην υπάλληλος του Υπουργείου, ο οποίος κατά τη διάρκεια του έτους 2007 υπηρέτησε σε αρχή της Ελλάδος στην αλλοδαπή και εισέπραξε το σχετικό επίδομα ύψους 75.021,00 ευρώ.

Το ως άνω επίδομα αλλοδαπής δεν συμπεριελήφθη στην αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, αλλά δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στην από 21.09.2010 με αριθμ. πρωτ.συμπληρωματική δήλωση με επιφύλαξη, ζητώντας την επιστροφή του αναλογούντος φόρου, η οποία απερρίφθη.

Εν συνεχεία, ασκήθηκε η με ΓΑΚ/2008 προσφυγή που έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και σε εκτέλεση της οποίας, η φορολογική διοίκηση προέβη σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, εκδίδοντας παράλληλα το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού , και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισφοράς , ύψους 2.000,00 ευρώ, ισχυριζόμενος ότι:

- Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 47 § 3 του Κ.Φ.Ε. δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

- Με βάση την υπ' αριθμ. 1840/2013 απόφαση που λήφθηκε από την Ολομέλεια του Συμβουλίου Επικρατείας η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και επομένως δεν επιτρέπεται να υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος αυτοτελώς ή άλλως.

- Με βάση την υπ' αριθμ. 4203/2015 απόφαση που λήφθηκε από το Συμβούλιο Επικρατείας (Τμήμα Β' 7μελές) το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής και ο επ' αυτού φόρος δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **18 του ν. 3758/2009** ορίζεται ότι: « 1.α Επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή η με αριθ./2015 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αποφαινεται μόνο στο ότι «το επίδομα αλλοδαπής που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα για το χρονικό

διάστημα 01.01-31.12.2007 δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος» και όχι για το εάν μη ορθώς συμπεριλαμβάνεται στην επιμέτρηση της Έκτακτης εισφοράς.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 4203/2015 απόφαση του ΣΤΕ που επικαλείται ο προσφεύγων, κρίνει την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος. Συγκεκριμένα, η ως άνω αρχή συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες, που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατά συνέπεια, η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς, που είναι προκειμένω είναι η διατάξεις του ν. 3758/2009 ως εκ τούτου **ορθώς** η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 εξέδωσε το με αρ. ειδ./2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθμ./21.11.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Ποσό έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3808/09	2.000,00 €
---	------------

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ./2016 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς. οικον. έτους 2008 (ΑΧΚ/.....) της ΔΟΥ ΒΥΡΩΝΑ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α 6**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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