



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 17-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1521

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 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 20-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά, οδός, κατά του με ημερομηνία έκδοσης 07-10-2016 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Το με ημερομηνία έκδοσης 07-10-2016 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με ημερομηνία έκδοσης 07-10-2016 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη οικονομική εισφορά του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010, ύψους €1.139,83, βάσει της με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ανωτέρω προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και σχολάζουσας κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010) οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της έκτακτη οικονομική εισφορά του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010, ύψους €1.139,83, με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2010, καθώς και την έντοκη επιστροφή του εν λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού της ως άνω έκτακτης οικονομικής εισφοράς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στην αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 δεν είχε συμπεριλάβει το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους €85.864,67, που εισέπραξε το έτος 2009 ως υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της, κατόπιν σχετικής τοποθετήσεώς της, κατά τη διάρκεια του εν λόγω έτους σε Αρχή της Ελλάδας στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα στη

Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία στις Ως εκ τούτου, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά τη με αριθμό πρωτ./16-12-2013 συμπληρωματική δήλωση με επιφύλαξη, αιτούμενη την επιστροφή του παρακρατηθέντος (σε ποσοστό 15%) φόρου επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους €12.879,70, η οποία δεν έγινε δεκτή. Εν συνεχεία, για την επιστροφή του ανωτέρω ποσού φόρου, προσέφυγε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, το οποίο με τη με αριθμό/22-12-2015 απόφασή του τη δικαίωσε. Έπειτα, κατά την εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά, το ανωτέρω ποσό επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να επιβληθεί σε βάρος της η ως άνω έκτακτη οικονομική εισφορά με το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα.

- Εντούτοις, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 47 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994), δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, και κατά συνέπεια, δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της έκτακτης οικονομικής εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010.
- Ως εκ τούτου, στα εισοδήματα που συνυπολογίσθηκαν για την επιμέτρηση της ως άνω έκτακτης οικονομικής εισφοράς οικονομικού έτους 2010 έχει μη νόμιμα συνυπολογισθεί και προσμετρηθεί το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους €85.864,67, που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το έτος 2009.
- Μάλιστα, για το οικονομικό έτος 2010, άνευ της επιμέτρησης του ως άνω ποσού του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής (€85.864,67), τα λοιπά εισοδήματα της προσφεύγουσας ανέρχονται στο ποσό των €28.118,71, οπότε δε θα έπρεπε να επιβληθεί σε βάρος της η έκτακτη οικονομική εισφορά του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται τη με αριθμό 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, βάσει της οποίας η ως άνω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην αλλοδαπή, ενώ δε συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, καθώς και τη με αριθμό 4203/2015 απόφαση του ΣτΕ, με την οποία έχει ήδη κριθεί *ad hoc* ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς την επιβληθείσα στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής έκτακτη οικονομική εισφορά του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 περί «Έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα» ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος 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. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

2. 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 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.

3. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α΄).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 περί «Έκτακτης οικονομικής εισφοράς»:

«3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α΄), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

4.α. Η εισφορά που επιβάλλεται με αυτόν το νόμο καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση της εισφοράς και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και του πέμπτου μήνα, αντίστοιχα.

β. Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται αυτή. Αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., η

σύζυγος ευθύνεται για την καταβολή του ποσού της εισφοράς που προκύπτει με βάση το συνολικό εισόδημα της. Αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., ο ή η σύζυγος ευθύνεται εις ολόκληρον για την καταβολή της εισφοράς που αναλογεί επιμεριστικώς στο εισόδημα του ή στο εισόδημα της. Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. ευθύνονται εις ολόκληρον με εκείνους που βαρύνονται με την εισφορά και την καταβολή της, έχουν όμως δικαίωμα αναγωγής. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

γ. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της έκτακτης εισφοράς.».

Επειδή, η έκτακτη οικονομική εισφορά επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και στα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 και στην ΠΟΛ. 1074/28-05-2010.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το υπό κρίση επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, καταρχήν δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ. 1074/28-05-2010.

Επειδή, ωστόσο, με την 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ενόψει της φύσεως και του σκοπού, για τον οποίο προβλέφθηκε, ελάμβαναν οι υπάλληλοι που υπηρετούσαν στην αλλοδαπή «προκειμένου να ανταποκριθούν, κατά τη ρητή διάταξη του νόμου, στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, δεδομένου ότι έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα...».

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την πρόσφατη 4203/2015 απόφαση του ΣτΕ «η κατά την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβλήθηκε... ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσεως στο άνω ορισμένου ορίου ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, των φυσικών προσώπων, που προκύπτει κατά τις διαχειριστικές χρήσεις των ετών 2010 έως και 2014, το δε ύψος της υπολογίζεται επί ολοκλήρου του ποσού του εν λόγω εισοδήματος, ανεξαρτήτως εάν είναι ή όχι φορολογητέο κατά τη νομοθεσία περί φορολογίας του εισοδήματος (ΣτΕ 2563-6/2015 Ολομ.). Η διάταξη, όμως, αυτή αναφέρεται αποκλειστικώς σε «εισόδημα» κατά την έννοια του κυρωθέντος με το ν. 2238/1994 (Α' 151) Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και δεν καταλαμβάνει, ως εκ τούτου, το επίδομα, αποζημιωτικού, ... χαρακτήρα, επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή ... Επομένως, το ως άνω επίδομα δε συνιστά εισόδημα, επί του οποίου είναι νόμιμη η επιβολή της κατ' άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.».

Επειδή, με τη με αριθμό/22-12-2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, η οποία εκδόθηκε επί προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα, «(...) το Δικαστήριο κρίνει ότι το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή, που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 155 του Ν. 3566/2007, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα με σκοπό την κάλυψη δαπανών, στις οποίες υποβλήθηκε η προσφεύγουσα υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών, λόγω της παραμονής της στην αλλοδαπή, για εκτέλεση υπηρεσίας που της είχε ανατεθεί και, κατά συνέπεια, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υποκείμενο σε φόρο εισοδήματος, (...) Αναγνωρίζει ότι το ένδικο επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2010 δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, αφενός η με αριθμό/22-12-2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, βασιζόμενη στη με αριθμό 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίνει ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, που έλαβε η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2010, δε συνιστά εισόδημα, και αφετέρου, ναι μεν η με αριθμό 4203/2015 απόφαση του ΣτΕ επιλαμβάνεται της κατ' άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, πλην όμως ρητά κατά το σκεπτικό της στηρίζεται στην παραδοχή ότι το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή δε συνιστά εισόδημα.

Επειδή, εν προκειμένω, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους €85.864,67, που έλαβε η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2010, υπηρετώντας σε Αρχή της Ελλάδας στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα στη Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία στις, δε συνιστά κατά τα ανωτέρω εισόδημα και, ως εκ τούτου, δεν είναι νόμιμη η επιβολή επ' αυτού της έκτακτης οικονομικής εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010.

Ως προς το αίτημα έντοκης επιστροφής τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού έκτακτης οικονομικής εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 για το οικονομικό έτος 2010

Επειδή, το υποβληθέν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αίτημα έντοκης επιστροφής του τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού έκτακτης οικονομικής εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 δε στρέφεται κατά υφιστάμενης, στο παρόν στάδιο, πράξης φορολογικής αρχής, αλλά αφορά επόμενο στάδιο, το οποίο διέπεται από τις ισχύουσες για το θέμα αυτό διατάξεις. Ως εκ τούτου, το αίτημα αυτό δεν εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών, καθότι δε συνιστά ενδικοφανή προσφυγή κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ ως προς τη μη επιβολή της έκτακτης οικονομικής εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους

€85.864,67, που έλαβε για το οικονομικό έτος 2010, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.