



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604529  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 08 / 12 / 2016

Αριθμός απόφασης: 4172

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

δ. 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.

ε. 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' 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 11/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός ..., Τ.Κ. ..., κατά α) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνος επί της από

07/07/2016 αίτησης περί ανάκλησης δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλε και β) της από 27/06/2016 και με αριθμό ειδοποίησης ... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Α)** Ο προσφεύγων υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα τη με αριθμ. πρωτ. .../07.07.2016 αίτηση τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, αιτούμενος την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών του ως ... του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, αφενός του ποσού των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσού ίσου με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος και αφετέρου ποσού ίσου με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών νομιμότοκα. Επιπλέον των ανωτέρω αιτήθηκε την επιστροφή νομιμότοκα του ποσού της επιβάρυνσης που επιβλήθηκε για την καταπολέμηση της ανεργίας στις ετήσιες αποδοχές του, επικουρικά δε να υπολογιστεί η ως άνω επιβάρυνση όχι επί των ακαθαρίστων προ φόρου ετήσιων αποδοχών του, αλλά επί των αντίστοιχων καθαρών, δηλαδή αυτών που απομένουν μετά την αφαίρεση του συνόλου των βαρυνουσών αυτές κρατήσεων και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και αφού προηγουμένως αφαιρεθεί τόσο το ποσό των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος, όσο και το 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών και την επιστροφή της προκύπτουσας διαφοράς νομιμότοκα. Σημειωτέον ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή παραδεκτώς ασκείται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνος επί της ως άνω αίτησης τροποποίησης- ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθόσον η συντέλεση της προσβαλλόμενης παράλειψης (08/10/2016) έχει επέλθει κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας απόφασης, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας).

**Β)** Με την με αρ. ειδοποίησης .../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 27/06/2016, δυνάμει της με αρ. ... υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε στον προσφεύγοντα, ποσό πληρωμής 464,08 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: **α)** να ακυρωθεί η εν λόγω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνος, **β)** να επανεκκαθαριστεί ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 κατόπιν τροποποίησης των οικείων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου αφού προηγουμένως αφαιρεθεί από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών του αφενός το ποσό των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος και αφετέρου ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών και την επιστροφή νομιμότοκα του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών, **γ)** την επιστροφή νομιμότοκα του ποσού της επιβάρυνσης που επιβλήθηκε για την καταπολέμηση της ανεργίας στις ετήσιες αποδοχές του, επικουρικά δε να υπολογιστεί η ως άνω επιβάρυνση όχι επί των ακαθαρίστων προ φόρου ετήσιων αποδοχών του, αλλά επί των αντίστοιχων καθαρών, δηλαδή αυτών που απομένουν μετά την αφαίρεση του συνόλου των βαρυνουσών αυτές κρατήσεων και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και αφού προηγουμένως αφαιρεθεί τόσο το ποσό των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος, όσο και το 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών και την επιστροφή της προκύπτουσας διαφοράς νομιμότοκα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

**α)** Ενώ το καταβαλλόμενο στον Ανώτατο Δικαστικό Λειτουργό αντισταθμιστικό επίδομα έχει υποστεί αλλεπάλληλες περικοπές, με αποτέλεσμα σήμερα να ανέρχεται σε 500,00 ευρώ μηνιαίως και 6.000,00 ευρώ ετησίως, το ποσό που βάσει της 1072374/1223/Α0012/23.7.2001 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών αφαιρείται από το φορολογητέο ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης εξακολουθεί να ανέρχεται σε 880,00 ευρώ μηνιαίως και 12.591,30 ετησίως, γεγονός που καταδεικνύει ότι με την απόφαση αυτή ουσιαστικά απλώς αυξήθηκε το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης, χωρίς πραγματική σύνδεση με το ύψος του εκάστοτε καταβαλλόμενου στον Ανώτατο Δικαστικό Λειτουργό αντισταθμιστικού επιδόματος.

**β)** Το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης αυξήθηκε δια της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος ποσού 880,00 ευρώ μηνιαίως και 12.591,30 ετησίως βάσει της 1072374/1223/Α0012/23.7.2001 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, καθώς και ποσού ίσου με το 25% του ακαθαρίστου ύψους αυτής, δυνάμει της διατάξεως του άρθρου 36 παρ. 2 του ν. 3016/2002. Ενόψει δε των οριζομένων στα άρθρα 26, 87 παρ.1, 88 παρ.2 και 100<sup>Α</sup> εδ. γ' του Συντάγματος και ενόψει της εξισώσεως, δια της από 22.12.1964 αποφάσεως της Βουλής, της

βουλευτικής αποζημιώσεως προς τις αποδοχές των ανωτάτων δικαστικών λειτουργών, οι παραπάνω απαλλαγές είναι εφαρμοστέες και επί των αποδοχών του κατ' εφαρμογή των ανωτέρω συνταγματικών διατάξεων.

γ) Επικουρικώς πρέπει τουλάχιστον να αφαιρεθεί ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος. Το ποσό αυτό προκύπτει από τη στήλη III «Αμοιβές που απαλλάσσονται από φόρο» των συνυποβληθεισών με τις εκάστοτε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αντίστοιχων βεβαιώσεων αποδοχών του και δηλώνονται στον κωδ. 659 'Εισοδήματα που αποκτήσατε το (...) τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο (...) του πίνακα 6 «Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία- Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη « του εντύπου Ε1 των δηλώσεων αυτών.

δ) Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, προκειμένου να προσδιοριστεί ο αναλογών-οφειλόμενος φόρος εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να αφαιρέσει από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών του αφενός το ποσό των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος και αφετέρου ποσό ίσο με το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών.

ε) Δεδομένου ότι η επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας αφορά μόνο τους μισθοδοτούμενους υπαλλήλους του Δημοσίου και όχι τους δικαστικούς λειτουργούς, μη νομίμως επιβλήθηκε αυτή επί των αποδοχών του, καθόσον σύμφωνα με το άρθρο 100<sup>Α</sup> εδ. γ' του Συντάγματος η διάταξη του άρθρου 88 παρ.2 του Συντάγματος εφαρμόζεται και στο κύριο προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Επικουρικά η εισφορά αυτή βαρύνει τις ακαθάριστες αποδοχές του ενώ θα έπρεπε να βαρύνει τις καθαρές, μετά την αφαίρεση του συνόλου των βαρυνουσών αυτές κρατήσεων και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος αφού προηγουμένως αφαιρεθεί τόσο το ποσό των 14.597,35 ευρώ, επικουρικά δε ποσό ίσο με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέν ετησίως ποσό αντισταθμιστικού επιδόματος, όσο και το 25% του ακαθαρίστου ποσού αυτών.

**Α. Ως προς το αίτημα για τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% των ακαθαρίστων τακτικών αποδοχών του προσφεύγοντος ... του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.**

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και

μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

**Επειδή** με την απόφαση 89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος κρίθηκε ότι «η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23), η οποία, προστεθείσα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν. 3016/2002 (Α' 110), παρέμεινε σε ισχύ με το άρθρο 5 παρ. 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58) και προβλέπει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθαρίστου ποσού της βουλευτικής αποζημίωσης, ερμηνεύομενη ενόψει των οριζόμενων στο άρθρο 26 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από το άρθρο αυτό, δηλαδή των αρχών της διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας, και εξειδικεύονται περαιτέρω, ως προς την δικαστική λειτουργία, στα άρθρα 87 παρ. 1 και 88 παρ. 2 του Συντάγματος, είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών. Και τούτο διότι με την ανωτέρω διάταξη αυξήθηκε πράγματι το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης με την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% αυτής».

**Επειδή**, περαιτέρω, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι «εάν το τιθέμενο στην υπόθεση νομικό ζήτημα, εμπλπτον στη δικαιοδοσία του Ειδικού Δικαστηρίου, έχει ήδη επιλυθεί με απόφαση του Δικαστηρίου αυτού, ένδικο βοήθημα, στο οποίο ανακύπτει το ίδιο αυτό ζήτημα, νομίμως ασκείται απευθείας ενώπιον του κατ' αρχήν αρμοδίου ως εκ του αντικειμένου της διαφοράς, τακτικού διοικητικού δικαστηρίου (ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου), το οποίο δεν υποχρεούται να παραπέμψει το ένδικο αυτό βοήθημα προς εκδίκαση στο Ειδικό Δικαστήριο, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 του ν. 3038/2002, αλλά κρατεί και δικάζει τούτο, λαμβάνοντας υπόψη την επιλύουσα το νομικό ζήτημα απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου».

**Επειδή** συμφωνά με την υπ' αριθμ. 288/2016 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας του ΝΣΚ:

«11. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια) γνωμοδοτεί, ομόφωνα, ότι η φορολογική μεταχείριση των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών (εν ενεργεία και συνταξιούχων), η υλοποίηση της οποίας αποφασίσθηκε με τις υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1147/29.9.2016 και ΠΟΛ.1161/1.11.2016 εγκυκλίους του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΤΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να αποφευχθεί η άσκοπη επιβάρυνση των διοικητικών υπηρεσιών και των δικαστηρίων, πρέπει να εφαρμοσθεί και στους λειτουργούς του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (εν ενεργεία και συνταξιούχους), καθώς και στα μέλη των οικογενειών των αποβιωσάντων δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του ΝΣΚ, τα οποία συνταξιοδοτούνται κατά μεταβίβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του συνταξιοδοτικού νόμου, λόγω του θανάτου των λειτουργών αυτών και μόνο για το τμήμα που αφορά τις κατά μεταβίβαση συντάξεις (όχι δηλαδή και για τα λοιπά εισοδήματα αυτών).»

**Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση**, ο προσφεύγων, ...του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, με την με αριθμό πρωτ. .../07.07.2016 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Βύρωνα προέβη σε τροποποίηση - ανάκληση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που είχε δηλώσει στον κωδικό 301 και το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των αποδοχών του από την άσκηση των καθηκόντων του.

**Επειδή**, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνεται εν προκειμένω εφαρμοστέα η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής

Βουλής (Α' 23) και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να μην προσμετρηθεί στο συνολικό ποσό των φορολογητέων αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση των καθηκόντων του ως Δικαστικού Πληρεξούσιου Α' του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους κατά το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών.

Επειδή οι ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση καθηκόντων του ως ... του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανέρχονταν στο ποσό των 58.403,83 € για το φορολογικό έτος 2015, συνεπώς δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25% επί των ανωτέρω ακαθάριστων τακτικών αποδοχών, ήτοι το ποσό των 14.600,96 € για το εν λόγω φορολογικό έτος.

**Β. Ως προς το αίτημα για την αφαίρεση από το εκάστοτε ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών ποσού ίσου με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέντος ετησίως ποσού αντισταθμιστικού επιδόματος.**

Επειδή όπως προκύπτει από τις προσκομιθείσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή βεβαιώσεις αποδοχών του ΝΣΚ, για αποδοχές που καταβλήθηκαν από 01/01/2015 έως 31/12/2015, το ακαθάριστο ποσό του αντισταθμιστικού επιδόματος παρ. 3 άρθρο 2 ν.2521/97, δεν περιλαμβάνεται στο ποσό των τακτικών ακαθαρίστων αποδοχών των ως άνω χρήσεων, αλλά στις αποδοχές που απαλλάσσονται από το φόρο. Επιπλέον στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος το εν λόγω ποσό του αντισταθμιστικού επιδόματος, έχει δηλωθεί ως εισόδημα το οποίο απαλλάσσεται του φόρου.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος .

**Γ. Ως προς το προς το αίτημα για μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης.**

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 τις παρ. 2 και 3 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, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

- α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς,
- β) τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης,
- γ) τα εισοδήματα 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,
- δ) οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από το τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ - ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον δώδεκα (12) συνεχόμενους μήνες ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνιοι άνεργοι, εφόσον δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα που προέρχονται από Α', Γ', Δ', Ε' και Ζ' πηγή και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ' πηγή, και
- ε) οι αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών, οι αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και τα 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 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

**Επειδή** επιπλέον στο φορολογικό έτος 2015 το καθαρό ποσό των 5.660,52 € (αντισταθμιστικό επίδομα αρ. 2 Ν. 2521/97 ΠΟΛ. 1077/2000) δηλώθηκε στον κωδικό 617

(Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά) του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δεν υπολογίστηκε εισφορά αλληλεγγύης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11/07/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα:

α) Την αποδοχή αυτής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθαρίστων τακτικών αποδοχών του ως ... του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ήτοι ποσού 14.600,96 € για το φορολογικό έτος 2015 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα προβεί σε νέα εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς την αφαίρεση από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο εισοδήματος αποδοχών ποσού ίσου με το εκάστοτε πράγματι καταβληθέντος ετησίως ποσού αντισταθμιστικού επιδόματος, για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

γ) Την απόρριψη αυτής ως προς τη μη προσμέτρηση στον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης, επί του συνόλου των αποδοχών του για φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ANNA MARTINH**

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).