



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

17/02/2015

Αριθμός απόφασης:

593

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από **21/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ. του, με Α.Φ.Μ.: κατοίκου, οδός αρ., **κατά:** της από 23-10-2014 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 23-10-2014 και με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.461,38 ευρώ και στο εν λόγω ποσό συμπεριλαμβάνεται ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 1 του Ν. 3986/2011 ύψους 1.185,52 ευρώ.

5. Την από 17/02/2015 εισήγηση του Προϊσταμένου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **21/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της Κ. του, με Α.Φ.Μ.:, 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:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 188,79 ευρώ διότι εσφαλμένως υπήχθη σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης το συνολικό ποσό των 6.292,97 ευρώ (δύο φορές το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου των 6.220,70 ευρώ πλέον ποσού 72,27 ευρώ).

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, στην παρ. 1 & 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι: «Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. δήλωση φορολογίας οικ έτους 2014 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2013 έως 31/12/2013 στην οποία συμπεριέλαβε:

- στο Κ.Α. 301 :Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς ... το ποσό των 36.147,55 ευρώ με βάση την από 30/01/2014 βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας & Ανθρώπινων Δικαιωμάτων .
- στο Κ.Α . 659 : Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ,φορολογούνται με ειδικό τρόπο το ποσό των 23.241,36 ευρώ (στο οποίο συμπεριλαμβάνονται :Το ποσό των 4.579,28 ευρώ με βάση την από 30/01/2014 βεβαίωση αποδοχών

του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας & Ανθρώπινων Δικαιωμάτων και αφορά επίδομα βιβλιοθήκης το οποίο απαλλάσσεται Ν.2521/1997, ΣΤΕ 3150/99. Συν το ποσό των 18.662,08 ευρώ, έκτακτη παροχή κατά το έτος 2013, με βάση την από 23/04/2014 βεβαίωση αποδοχών του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου (καθαρό ποσό 24.882,78 – παρακρατηθείς φόρος 6.220,70) .

- στο Κ.Α . 667 : Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης το ποσό των 127,31 ευρώ με βάση τις βεβαιώσεις εισοδήματος τόκων καταθέσεων.
- στο Κ.Α . 433 : Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς φορολογούμενα εισοδήματα..... το ποσό των 6.315,43 ευρώ εσφαλμένως αντί του σωστού ποσού 6.243,16 ευρώ (παρακρατηθείς φόρος 6.220,70 ευρώ με βάση την από 23/04/2014 βεβαίωση αποδοχών και την από 18/11/2014 τροποποιητική βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου συν παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων 22,46 ευρώ με βάση τις βεβαιώσεις εισοδήματος τόκων καταθέσεων. Το ποσό των 6.314,43 ευρώ αναφαίρετο στην από 23/04/2014 βεβαίωση αποδοχών του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου ως αναλογούν Φ.Μ.Υ.) .

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω δήλωση με επιφύλαξη (αρ. πρωτ./ 1-07-2014 ως προς την φορολογία της έκτακτης παροχής), και ως εκ τούτου δεν επήλθε άμεσος προσδιορισμός του φόρου.

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, 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 αυτοί που διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ. 1223/2011, δηλαδή **659-660,661-662,431-432,433-434,305-306**.

Επειδή, στον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στο Κ.Α. 659 συμπληρώνονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το τρέχον έτος τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει .

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης την 23/10/2014 και την έκδοση της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 διαπιστώθηκε ότι:

- στο Κ.Α . 659 : Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με

ειδικό τρόπο, συμπληρώθηκε εκ. παραδρομής το ποσό των 24.882,36 ευρώ και όχι το ορθό ποσό των 18.662,08 ευρώ δηλαδή (24.882,78 καθαρό ποσό προ φόρων μείον - παρακρατηθείς φόρος 6.220,70) με βάση την από 23/04/2014 βεβαίωση αποδοχών και την από 18/11/2014 τροποποιητική βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου) , δηλαδή λανθασμένα δεν αφαιρέθηκε ο παρακρατηθείς φόρος. Επίσης αφαιρέθηκε το ποσό των 4.579,28 ευρώ με βάση την από 30/01/2014 βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας & Ανθρώπινων Δικαιωμάτων και αφορά επίδομα βιβλιοθήκης το οποίο απαλλάσσεται Ν.2521/1997, ΣΤΕ 3150/99, το οποίο ορθά συμπληρώθηκε στο Κ.Α . 657 : Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς.....

- στο Κ.Α . 433 : Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα..... το ποσό των 6.315,43 ευρώ εσφαλμένως αντί του σωστού ποσού 6.243,16 ευρώ (παρακρατηθείς φόρος 6.220,70 ευρώ με βάση την από 23/04/2014 βεβαίωση αποδοχών και την από 18/11/2014 τροποποιητική βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου συν παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων 22,46 ευρώ με βάση τις βεβαιώσεις εισοδήματος τόκων καταθέσεων).

Με αποτέλεσμα , να υπολογισθεί ως εισόδημα επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το ποσό των 67.473,07 ευρώ [36.147,55 άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, συν 24.882,48 έκτακτη παροχή, συν 127,31 τόκοι καταθέσεων, συν 6.315,43 παρακρατηθείς φόρος αυτοτελώς φορολογουμένων ποσών], αντί του ποσού των 61.180,01 ευρώ. Δηλαδή, υπόκειται δύο φορές σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου των 6.220,70 παροχής. Ομοίως το ποσό των 72,27 ευρώ [παρακρατηθείς φόρος αυτοτελώς φορολογουμένων ποσών 6.315,43 αντί του ορθού 6.243,16 (6.220,70 συν 22,46 φόρος εκ τόκων)]. Και ως εκ τούτου εσφαλμένως υπήχθη σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης το συνολικό ποσό των 6.292,97 ευρώ (6.220,70 + 72,27) και επομένως πρέπει να επιστραφεί η αναλογούσα και ήδη καταβληθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 188,79 ευρώ (6.292,97 X 3%).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./21-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της κ. του, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ.: και ορίζουμε όπως ο Προιστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πατρών, προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2013 έως 31/12/2013) συμπληρώνοντας στον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στο Κ.Α. 659 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν το τρέχον έτος τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος) το ορθό ποσό των 18.662,08 ευρώ δηλαδή (24.882,78 καθαρό ποσό προ φόρων μείον - παρακρατηθείς

φόρος 6.220,70) και στο Κ.Α. 433 : (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα.....) το ποσό των 6.243,16 ευρώ, (6.220,70 παρακρατηθείς φόρος αυτοτελώς φορολογουμένων ποσών συν 22,46 φόρος εκ τόκων) .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).