



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/01/2015

Αριθμός απόφασης: 324

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 με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Κηφισίας, οδός, κατά της από 08/11/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της με αριθμ. πρωτ./07-08-2014 ρητής δήλωσης επιφύλαξης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

5. Την από 28 /01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, 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:

Με την έκδοση της από 15/10/2014 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./07-08-2014 δήλωση επιφύλαξης που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, κατόπιν της ηλεκτρονικής υποβολής της με αριθμ./14-07-2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη οικονομικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την/14-07-2014 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **με επιφύλαξη** οικονομικού έτους 2014, κοινής μετά της συζύγου του, δήλωσε μεταξύ άλλων :

Στον **κωδικό 659** (εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ.) το ποσό των € 21.936,25 στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό των 17.255,82€ (καθαρό ποσό μετά την παρακράτηση του φόρου με συντελεστή 25%), το οποίο αποτελεί έκτακτη παροχή, σύμφωνα με το άρθρο 5§9 του ν. 3620/2007 που έλαβαν το έτος 2013 οι δικαστικοί λειτουργοί και τα μέλη του κύριου προσωπικού του ΝΣΚ, έναντι της παραιτήσεως τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007 χρονικό διάστημα. Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα ως Εφέτη Διοικητικών Δικαστηρίων κατά το έτος 2013.

Στον **κωδικό 660** (εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ.) το ποσό των € 25.338,70.

Στον **κωδικό 433** (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ. 3 και 5 στα καθαρά κέρδη της περ. 8) το ποσό των € 5.777,70 στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό των 5.751,94€, που αποτελεί παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% επί του ακαθάριστου ποσού των 23.007,76€ της έκτακτης παροχής του άρθρου 5§9 του ν. 3620/2007.

Στον **κωδικό 434** (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ. 3 και 5 στα καθαρά κέρδη της περ. 8) το ποσό των € 8.477,46.

Στη συνέχεια προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης που υποβλήθηκε με επιφύλαξη, προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ./07-08-2014 ρητή δήλωση επιφύλαξης συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Ο λόγος της με αριθμ. πρωτ./07-08-2014 δήλωσης επιφύλαξής του είναι ότι τα ποσά των €21.936,25 και € 25.338,70 που έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 659 και 660 αντίστοιχα και μέρος των ποσών που έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 433 και 434 ύψους € 5.751,94 και € 8.446,23 αντίστοιχα αφορούν **έκτακτη παροχή που φορολογείται αυτοτελώς βάσει του ν. 3620/2007** και δεν υπόκεινται σε καμιά άλλα κράτηση και ζητά τα να μην υπολογισθεί **έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης** στα συγκεκριμένα ποσά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του, β) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, γ) να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./07-08-2014 επιφύλαξη που διατύπωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δ) να υπολογιστεί βάσει της επιφύλαξης του ο οφειλόμενος φόρος και η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης και ε) να του επιστραφούν ο φόρος

εισοδήματος και η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκαν και καταβλήθηκαν αχρεωστήτως, ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Το ποσό των 21.936,25€ που έλαβε ως έκτακτη παροχή κατά το έτος 2013 και το έχει δηλώσει στον κωδικό 659 καθώς και το ποσό των 5.751,94 € που είναι μέρος του ποσού που έχει δηλώσει στο κωδικό 433 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 δεν υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης διότι έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και δεν υπόκεινται σε καμιά άλλη κράτηση, σύμφωνα με το άρθρο 5 § 9 του Ν.3620/2007 (ΦΕΚ 276 Α /11-12-2007) και της υπ' αριθμ. 2/1601/0022/30-01-2008 κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας & Οικονομικών και Δικαιοσύνης (ΦΕΚ 149 Β /30-01-2008).
- 2) Η υπ' αριθμ. 2/1601/0022/30-01-2008 κοινή Υπουργική Απόφαση κατ' ισχύει, ως ειδικότερη, της γενικής διάταξης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 με την οποία επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης, καθώς με τη διάταξη αυτή δεν καταργείται ρητά η ανωτέρω ειδική ρύθμιση του άρθρου 5 § 9 του Ν.3620/2007.
- 3) Η εν λόγω παροχή η οποία χορηγήθηκε στους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του ΝΣΚ, έναντι της παραιτήσεως τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007 χρονικό διάστημα.
- 4) Στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007 δεν είχε επιβληθεί έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης, με αποτέλεσμα να μη συντρέχει και για το λόγο αυτό, νόμιμη περίπτωση επιβολής της έκτακτης εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, συνυποβάλει με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή την από 31/01/2014 βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2013 ως 31/12/2013 του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την από 25/01/2014 βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

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 προϋσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή στο άρθρο 20 παρ.1 του Ν.4174/2013 προβλέπεται ότι: «Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 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, στην υπό κρίση περίπτωση, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, από κοινού με τη σύζυγό του, η υπ' αριθμ./14-07-2014 αρχική με επιφύλαξη ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και στη συνέχεια, στις 07-08-2014, υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ τη με αριθμό πρωτ. Δήλωση ρητής επιφύλαξης, με συνημμένα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει η επιφύλαξή του, συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τη δήλωση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 παρ 2 του ΚΦΕ ορίζεται ότι: «Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§9 του ν. 3620/2007 ορίζεται: «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 δικαστικούς λειτουργούς, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια πενταετία και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων 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 δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παρ. Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παρ. 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, σύμφωνα με υπ' αριθμ. 2/1601/0022/30-01-2008 κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας & Οικονομικών και Δικαιοσύνης με θέμα: «Καταβολή έκτακτης παροχής στους δικαστικούς λειτουργούς, στα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), εν ενεργεία και συνταξιούχους όλων των βαθμίδων» ορίζεται μεταξύ άλλων: «1. Το ακριβές ύψος της έκτακτης

παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς όλων των βαθμών της ιεραρχίας και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, καθορίζεται σε ετήσια βάση, με βάση το βασικό μισθό των βαθμών ή τη συνταξιοδοτική κλίμακα που κατείχε κάθε ένας στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007, συνυπολογιζόμενων των τυχόν μισθολογικών προσαυξήσεων, της προσαύξησης του βασικού μισθού με το επίδομα χρόνου υπηρεσίας και τον πολλαπλασιασμό του μηνιαίου αθροίσματος αυτών επί δεκατέσσερα (14). Ο προσδιορισμός της παροχής αυτής για τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ. που ήταν στην ενέργεια την 1.1.2008, γίνεται από τους οικείους εκκαθαριστές, με βάση τους κατωτέρω πίνακες διαφορών των βασικών μισθών με επί πλέον συνυπολογισμό επί των βασικών αυτών μισθών του επιδόματος χρόνου υπηρεσίας που αντιστοιχεί στον κάθε δικαιούχο χωριστά κατά τους κρίσιμους χρόνους.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την από 25/06/2014 βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου προκύπτει ότι : «Σύμφωνα με την εκκαθάριση που έγινε από την υπηρεσία μας, για την έκτακτη παροχή της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007, (ΦΕΚ 276/11-12-2007 τ. Α') και της υπ' αριθμ. 2/1601/0022/30-01-2008 κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΦΕΚ 149/30-1-2008 τ.Β'), με την οποία καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής της παραπάνω έκτακτης παροχής για το διάστημα από 01/01/2003 έως 31/12/2007, προς τους δικαστικούς λειτουργούς καθώς και τα μέλη του κυρίου προσωπικού του Ν.Σ.Κ., εν ενεργεία και συνταξιούχους όλων των βαθμίδων, **βεβαιώνεται ότι το Μάρτιο του 2013**, κατεβλήθη στον δικαιούχο, Εφέτη Δ.Δ., η 4^η δόση της έκτακτης παροχής, η οποία ανέρχεται στο ποσό των **23.007,76€ ακαθάριστα** και στο ποσό των **17.255,82€ καθαρά**, μετά την παρακράτηση του φόρου με συντελεστή 25%, ήτοι 5.751,94€. Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς και δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007.».

Επειδή, εν προκειμένω, χρόνος είσπραξης της έκτακτης παροχής της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007, για το διάστημα από 01/01/2003 έως 31/12/2007, είναι το έτος 2013, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, χρόνος απόκτησης και φορολόγησής της είναι ο χρόνος είσπραξής της.

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 παραγράφο 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^η 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 μακροχρόνια άνεργοι. Επιπρόσθετη δε προϋπόθεση είναι να 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 Προνομίων, 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, 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, εν προκειμένω, η έκτακτη παροχή της παρ. 9 του άρθρου 5 του Ν 3620/2007, δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **04/12/2014** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2014:

Ποσό Πληρωμής: 3.509,13 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).