



**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, 14/10/2014

Αριθμός απόφασης:3154

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. .... που παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

6. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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 υπ αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε με βάση την 26194/14 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας - κοινής με το σύζυγό της, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 4.726,27 €.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα με την ..... αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωσε μεταξύ άλλων στον **κωδικό 302** εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίας ποσό 31.163,71 € και **στον κωδικό 660** εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ. ποσό 69.962,08 €, το οποίο αντιστοιχεί στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, που έλαβε η προσφεύγουσα, ..... με το βαθμό του ....., υπηρετούσα ως πρέσβης στην ..... του .....

Με τη με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και την επιστροφή εντόκως της αχρεωστήτως καταβληθείσας έκτακτης εισφοράς ποσού 3.421,75 € (4.045,03 € - 623,28 €), ισχυριζόμενη ότι:

1. Το ποσό των 69.962,08 €, που αφορά το επίδομα αλλοδαπής προορίζεται να καλύψει το αυξημένο κόστος ζωής στην αλλοδαπή και τις ειδικές συνθήκες διαβίωσης σε κάθε χώρα, αντικρίζει πραγματικές δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκε στην αλλοδαπή για εκτέλεση της υπηρεσίας εκεί και συνεπώς έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Έτσι, δεν δύναται να προσμετρηθεί για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., επί του οποίου και μόνο επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης.
2. Με βάση το άρθρο 135 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (ν.2594/1998), η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγήθηκε προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή.
3. Επίκληση στα άρθρα 45 του Κ.Φ.Ε. και των άρθρων 78§1,4 και 4§5 του Συντάγματος.
4. Βάσει των ανωτέρω, το εν λόγω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν έπρεπε να έχει προσμετρηθεί στα φορολογητέα έσοδα και επομένως το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα έπρεπε να υπολογιστεί μόνο στο φορολογητέο ποσό των 31.163,71 € (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) με συντελεστή 0,02.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1 του ν. 3986/2011 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011 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 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. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

**Επειδή**, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) για συνολικό καθαρό εισόδημα από 12.001 € έως 20.000 € με συντελεστή 1% επί ολόκληρου του ποσού.

β) για συνολικό καθαρό εισόδημα από 20.001 € έως 50.000 € με συντελεστή 2% επί ολόκληρου του ποσού.

γ) για συνολικό καθαρό εισόδημα από 50.001 € έως 100.000 € με συντελεστή 3% επί ολόκληρου του ποσού.

δ) για συνολικό καθαρό εισόδημα από 100.001 € και άνω με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού.

**Επειδή** εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν 3986/2011 και σε συνδυασμό με τα άρθρα 1,2,3 της ΠΟΛ 1166/2014 Υπουργείου Οικονομικών τα ακόλουθα εισοδήματα:

«α) οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παραγρ. 5β του άρθρου 38 του ν. 4024/11.

β) της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν 2238/94, δηλαδή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσης και

γ) της περίπτ. 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 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.

**Επειδή**, 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**, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής ορθώς προσμετράται στον υπολογισμό του ετήσιου ατομικού εισοδήματος και λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αφού δεν εμπίπτει στις ως άνω εξαιρέσεις.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της  
....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Οικ. έτος 2014 :** Ποσό πληρωμής 4.726,27 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την από ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ'αυτής.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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).