



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 30-09-2014
Αριθμός απόφασης: **3010**

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 17-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /21-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του _____ του _____, ΑΦΜ _____, κατοίκου _____, οδός _____, κατά της με αριθμό ειδοποίησης /25-06-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό ειδοποίησης /25-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθ' ο μέτρο επιβάλλει στον προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης επί του Επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (Δ.Ο.Υ. παραλαβής της ενδικοφανούς προσφυγής). Την από 19-09-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου: /21-07-2014 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:

Με την με αριθμό ειδοποίησης /25-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 25-06-2014 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση του προσφεύγοντος και της συζύγου του, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ποσού 2.650,83 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /21-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά:

- 1) Την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης /25-06-2014 πράξης διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., καθ' ο μέτρο επιβάλλει στον προσφεύγοντα **εισφορά αλληλεγγύης** του άρθρου 29 του ν.3986/2011, για το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής ποσού ύψους 54.446,09€ (κωδ. 659 φορολογικής δήλωσης)που ο ίδιος έλαβε στη χρήση 2013 και
- 2) Την επιστροφή εντόκως του ποσού εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.944,37€.

επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους :

- 1) Το ανωτέρω Επίδομα Υπηρεσίας αλλοδαπής το έτος 2013 ήταν αφορολόγητο.
- 2) Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 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.
- 3) Το επίδομα αλλοδαπής κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 47 §3 του Κ.Φ.Ε. δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, και επομένως δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ως άνω εισφοράς.

Επίκληση της υπ' αριθμ.1840/2013 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, της υπ' αριθμ. Α45452/2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς, της υπ' αριθμ. 139/2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου και των υπ' αριθμ. 5914/2013 και 597/2014 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, για την επίρρωση των ισχυρισμών του.

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... Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματά της περ. θ' της παρ. 5 του άρθρου 6, της παρ. 1 του άρθρου 14, της περ. γ' της παρ. 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.

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^η 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 προσμετράται στον υπολογισμό του ετήσιου ατομικού εισοδήματος και λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αφού δεν εμπίπτει στις ως άνω εξαιρέσεις.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /21-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
- του , ΑΦΜ:

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

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014.

Ποσό πληρωμής : 2.650,83 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. /25-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ έτους 2014 (ΑΧΚ /) της Γ.Γ.Δ.Ε., και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σημείωση : 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).