



**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, 29/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2986

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 01/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθήνας, οδός κατά της υπ' αρ. ειδοπ. /08-07-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. ειδοπ. /08-07-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 18 /09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/08/2014 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:

Με την αριθμ. ειδοποίησης/08-07-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής υποβληθείσας ηλεκτρονικής δήλωσης, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής €3.830,70 (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Με την υποβληθείσα ηλεκτρονική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 659 «*Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.*». το ποσό των 66.796,18 €, εκ των οποίων ποσό € 61.579,54 έλαβε ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, καθόσον κατά το ημερολογιακό έτος 2013 υπηρέτησε σε αρχή της Ελλάδος στην αλλοδαπή.

Το ποσό του επιδόματος αλλοδαπής προσμετρήθηκε για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης κατά την εκκαθάριση της με αριθμ. αρχικής υποβληθείσας ηλεκτρονικής δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την μερική ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με την αφαίρεση του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής από την επιμέτρηση στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και β) την επιστροφή εντόκως από την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής της αχρεωστήτως καταβληθείσας ειδικής εισφοράς ύψους 2.212,30€ (=2.942,13€ - 729,83€) ισχυριζόμενος ότι:

1. Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν έχει το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση δαπανών, και ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθμ. **1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ**.
1. Το ανωτέρω επίδομα δεν επιτρέπεται να επιμετράται στον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29§2 του ν.3986/2011) σύμφωνα με τις ad hoc αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (Α45452/2013, Α2714/2012), Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (139/2013) και Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσ/νίκης (5914/2013,597/2014).

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 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.

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, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε το άρθρ. 14§4 του ν. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./01-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2014:

Ποσό Πληρωμής: 3.830,70 €.

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

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).