



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

Καλλιθέα

06-08-2014

Αριθμός απόφασης:

2414

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

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ. του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Με βάση την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Με βάση την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση).

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από/08/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κ.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 υπ αριθ πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, οικονομικού έτους 2014,(με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος), προέκυψε, σε βάρος του προσφεύγοντος, α)εκκαθάριση φόρου εισοδήματος ποσού 34,51€ β) εκκαθάριση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.626,65 €.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων με την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δήλωσε στον **κωδικό 659** εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ. ποσό 100.070,16 € το οποίο αποτελεί το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής που εισέπραξε για εκτέλεση καθηκόντων του στην Πρεσβεία της Ελλάδος στην Άγκυρα της Τουρκίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση μερικώς της πράξης διοικητικού προσδιορισμού και την επιστροφή της αχρεωστήτως καταβληθείσας έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.634,49€ (5266,17€- 631,68€), ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Σύμφωνα με το άρθρο 29§2 του Ν 3986/2011, για την επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης, 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 ΚΦΕ.
- 2) Το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, κατά συνέπεια δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της εισφοράς αλληλεγγύης. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται την υπ'αριθμ. 1840/2013 απόφαση του ΣΤΕ.

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 το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Υπουργείου Οικονομικών τα ακόλουθα εισοδήματα:

«α) της περίπτωσης θ' της παρ.5 του άρθρου 6 Ν 2238/94, δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό 80%

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 μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΕ και όσοι λαμβάνουν κατά την χρήση 2011 επίδομα ανεργίας, έστω κι αν κατά την χρήση 2010 είχαν εισόδημα, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα».

Επομένως 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ
.....

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

Οικονομικό έτος 2014

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ 4.661,16 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).