



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 04/01/2019
Αριθμός απόφασης: 38

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήματος 11^{ου} Μονομελούς) επί της από 18/03/2011 και με αρ. κατάθεσης ΓΑΚ/2011 προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της αλλοδαπής με την επωνυμία που εδρεύει στο, και διατηρεί στην Ελλάδα εγκατάσταση στον,

ΑΦΜ: , κατά του από 31/12/2010 εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς (άρθρο 5 του ν.3845/2010) νομικών προσώπων με βάση τη δήλωση Φ.Ε. οικον. έτους 2010 (Αρ. Χ.Κ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από 18/03/2011** και με αρ. κατάθεσης/2011 (στο βιβλίο προσφυγών τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ) και με αριθ. κατάθεσης στη γραμματεία του Δικαστηρίου ΓΑΚ

...../18-03-2011 προσφυγής και αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της αλλοδαπής με την επωνυμία, **ΑΦΜ:**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από **31/12/2010** προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς (άρθρο 5 του ν.3845/2010) νομικών προσώπων με βάση τη δήλωση Φ.Ε. οικον. έτους 2010 (Αρ. Χ.Κ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής ποσό έκτακτης εισφοράς ύψους 118.457,78€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή εντόκως από την άσκηση της υπό κρίση προσφυγής, άλλως από την ημερομηνία καταβολής έκαστης δόσης, της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η επιβληθείσα εισφορά αντίκειται στα αυξημένης τυπικής ισχύος άρθρα Ι και V της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας – ΗΠΑ που κυρώθηκε με το ν.δ. 2548/1953 καθώς:

Α) σαφώς έχει τον χαρακτήρα φόρου, όπως η έννοια αυτή γίνεται δεκτή από την επιστήμη του φορολογικού δικαίου, αφού συνιστά αναγκαστική και χωρίς αντάλλαγμα παροχή ιδιώτη προς το κράτος προς πορισμό εσόδων και εκπλήρωση σκοπών οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής και,

Β) προφανώς πλήττει το εισόδημα όπως ρητά προκύπτει από την προαναφερθείσα παράγραφο 1 του άρθρου πέμπτου του ν.3845/2010.

2. Το καθαρό εισόδημα της εταιρείας δεν υπόκειται σε έκτακτη εισφορά βάσει του άρθρου πέμπτου παρ. 1 του ν.3845/2010 καθώς η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται στις διατάξεις των άρθρων 31§19 και 105§7 του ν.2238/1994, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει τα 100.000,00€, όμως στην περίπτωση των αλλοδαπών επιχειρήσεων, το καθαρό τους εισόδημα δεν προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 105§7, αλλά με βάση τις διατάξεις του άρθρου 105§8 του ΚΦΕ. Τυχόν δε επιχείρημα περί αναλογικής ή διασταλτικής εφαρμογής της προπαρατεθείσας ρύθμισης του άρθρου πέμπτου του ν.3845/2010 και σε άλλες επιχειρήσεις πλην αυτών των οποίων το εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 31§19 και 105§7 του ν.2238/1994, αντίκειται στο άρθρο 78§§1 και 4 του Συντάγματος που επιτάσσει τη στενή, γραμματική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων.

3. Επικουρικά, εφόσον κριθεί ότι το καθαρό εισόδημά της υπόκειται σε έκτακτη εισφορά, ως βάση υπολογισμού θα πρέπει να ληφθεί το καθαρό εισόδημα όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 105§8 του ΚΦΕ, και δια της παρούσης ανακαλεί την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τον προσδιορισμό της βάσης υπολογισμού της εισφοράς σε ποσοστό 10% επί των ακαθαρίστων εσόδων της από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, σύμφωνα με το άρθρο 105§8 του ΚΦΕ.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 11^ο Μονομελές) εξέδωσε επί της ως άνω προσφυγής την υπ' αριθμ./2018 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την από 26/07/2018 έκθεση επίδοσης επέδωσε στον, με την ιδιότητα του σύνδικου (πληρεξούσιος και αντίκλητος δικηγόρος) τη με αριθμ. πρωτ./19-07-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Ομοίως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε στον, ΑΦΜ:, με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου (νόμιμος εκπρόσωπος την 21/09/2015, ημερομηνία διακοπής της προσφεύγουσας) με συστημένη επιστολή (REGR) τη με αριθμ. πρωτ./04-12-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, όπως αυτό προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ./04-01-2019 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019ΕΜΠ/04-01-2019).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72§10: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. Α/2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήματος 11^ο Μονομελούς), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ :

Α) με την από 26/07/2018 έκθεση επίδοσης επέδωσε στον, με την ιδιότητα του σύνδικου (πληρεξούσιος και αντίκλητος δικηγόρος) τη με αριθμ. πρωτ./19-07-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013 **και**

Β) με συστημένη επιστολή (REGR) απέστειλε, ΑΦΜ:, με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου (νόμιμος εκπρόσωπος την 21/09/2015, ημερομηνία διακοπής

της προσφεύγουσας) τη με αριθμ. πρωτ./04-12-2018 πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013,

με τις οποίες κλήθηκε η προσφεύγουσα να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./04-01-2019 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ, η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και παρήλθε άπρακτη, η ως άνω προθεσμία των πέντε (5) ημερών

Κατά συνέπεια μταιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5§1 του ν.3845/2010** ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά κοινωνικής ευθύνης, στο συνολικό καθαρό εισόδημα, οικονομικού έτους 2010, των νομικών προσώπων του άρθρου 2 παράγραφος 4 και 101 παράγραφος 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151/Α΄). Η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται στις διατάξεις των άρθρων 31 παράγραφος 19 και 105 παράγραφος 7 του ίδιου Κώδικα, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει τα εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ. Η εισφορά επιβάλλεται στο σύνολο του καθαρού εισοδήματος. Αν το καθαρό εισόδημα είναι ίσο ή μικρότερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ, δεν επιβάλλεται εισφορά.

Για τις επιχειρήσεις που δημοσίευσαν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Λ.Π.), η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή τους, εφόσον αυτά είναι μεγαλύτερα από το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται στα προηγούμενα εδάφια και υπερβαίνουν τα εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **41 του ν.4465/2017**, (ΦΕΚ Α 47/4.4.2017) ορίζεται ότι:

«1. Κατά την αληθή έννοια των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3808/2009 (Α΄ 227) και της παρ. 1 του άρθρου πέμπτου του ν. 3845/2010 (Α΄ 65), ως καθαρό εισόδημα για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς σε αλλοδαπές αεροπορικές εταιρείες νοείται αυτό που προκύπτει κατά την παρ. 8 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 (Α΄ 151).

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και στις κατά τη δημοσίευση του παρόντος εκκρεμείς υποθέσεις ενώπιον της Διοίκησης, των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **105 του ν.2238/1994** ορίζεται ότι:

«**1.** Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2, 3 και 4, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.»

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα: [...] 4. Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, [...] 6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες: α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της. β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2,3,4,5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1148/2017** ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 35, 41 και 61 του ν.4465/2017 (ΦΕΚ Α'47/04.04.2017) και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. [...] 2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του νόμου αυτού αποσαφηνίζεται ότι για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς η οποία επιβλήθηκε με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3808/2009 και της παρ. 1 του άρθρου

πέμπτου του ν.3845/2010 επί των αλλοδαπών εταιρειών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 105 του ν.2238/1994, οι οποίες ως ειδικότερες κατισχύουν αυτών της παρ. 7 του ίδιου άρθρου και νόμου (γενικές διατάξεις).

Ως εκ τούτου, ως καθαρό εισόδημα των υπόψη αλλοδαπών επιχειρήσεων για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς, με βάση τις σχετικές διατάξεις, λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδά τους που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς αερολιμένες και μέχρι τον αλλοδαπό αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση επί της διάταξης, η ρύθμιση ισχύει ανεξαρτήτως του αν οι εν λόγω εταιρείες είχαν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για τα συγκεκριμένα οικονομικά έτη και ανεξαρτήτως του καθαρού εισοδήματος ή κερδών που είχαν δηλώσει.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, και στις κατά τη δημοσίευση του άρθρου αυτού (4.04.2017) εκκρεμείς υποθέσεις ενώπιον της Διοίκησης, των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.[...]

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του taxis και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./11-05-2010 δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., οικον. έτους 2010, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα εξής:

Κωδ.	Ποσό	Περιγραφή
015	3.716.660,79	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης
016	1.805.722,31	Κέρδη ισολογισμού χρήσης
024	1.805.722,31	Σύνολο κερδών
029	1.805.722,31	Κέρδη χρήσεως
038	1.805.722,31	Κέρδη
040	1.805.722,31	Κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση
059	1.805.722,31	
800	3.716,660,79	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης

Επειδή, με την αριθ. **154/2018** απόφαση του β' τμήματος του **ΣτΕ**, που αφορά ομοίως αλλοδαπή αεροπορική εταιρεία με έδρα της ΗΠΑ, κρίθηκε ότι, η εισφορά του άρθρου 5 του ν.3845/2010 αποτελεί, πράγματι, έκτακτη οικονομική επιβάρυνση των νομικών προσώπων, κυρίως εταιριών, για την αντιμετώπιση της οξυτάτης κρίσεως δημοσίου χρέους και ελλειμμάτων, που είχε καταστήσει αδύνατη την εξυπηρέτηση των δανειακών αναγκών της Χώρας και πιθανή την χρεοκοπία της (βλ. ΣτΕ 99/2017 Ολομ., 1/2016 Ολομ.). Με τα δεδομένα αυτά η εν λόγω εισφορά δεν αποτελεί φόρο «όμοιο ή ουσιωδώς παρόμοιο» με τον φόρο εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου Ι της Συμβάσεως μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, περί αποφυγής της

διπλής φορολογίας, και, ως εκ τούτου, νομίμως επιβάλλεται και σε επιχειρήσεις για την φορολογία του εισοδήματος και των κερδών των οποίων ισχύει η ανωτέρω σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (πρβλ. 797/1986 και επίσης ΣτΕ 3189/1992, 3188/1992, 3032/1982).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **18/03/2011** και με αρ. κατάθεσης/2011 (στο βιβλίο προσφυγών της Δ.Ο.Υ.) και με αριθ. κατάθεσης στη γραμματεία του Δικαστηρίου **ΓΑΚ**/2011 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς της αλλοδαπής με την επωνυμία, **ΑΦΜ:**, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήματος 11^ο Μονομελούς), σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α/2018 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ