



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, **01-04-2019**

Αριθμός απόφασης: **1024**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό 52/12-4-2017 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Την με αριθμό 1/20-7-2018 Απάντηση της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων-Τμήμα Β3 Νομικής Υποστήριξης στην Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης

6. Την από **10-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., κατοίκων, κατά της σιωπηρής απόρριψης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της με αριθ.πρωτ./29-08-2018 επιφύλαξης επί της δηλώσεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες δικαστικοί λειτουργοί υπέβαλαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ την υπ' αριθ. πρωτ./29-08-2018 δήλωση επιφύλαξης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ως προς την επιβολή φόρου εισοδήματος επί των αποδοχών που έλαβαν το έτος 2017.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω δήλωσης -αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά τους από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Οι προσφεύγοντες με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή τους και η υπ' αριθ. πρωτ./29-08-2018 επιφύλαξη επί της δηλώσεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και, τέλος, ζητούν τον επανυπολογισμό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος και της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος για του κάτωθι λόγους:

Με βάση την από 30-01-2018 σχετική βεβαίωση αποδοχών, κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017, ο προσφεύγων έλαβε ως «Αμοιβές από Υπερωρίες Δ.Σ. κ.α.» ακαθάριστο ποσό αποδοχών ύψους 2.906,44€ και μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου ποσού 340,33€, καθαρό ποσό ύψους 2.428,43€. Ωστόσο, σύμφωνα με τα όσα ισχυρίζεται ο προσφεύγων, εκ παραδρομής οι εν λόγω αποδοχές αναφέρονται

ως Αμοιβές από Υπερωρίες Δ.Σ. κ.α.» διότι στην πραγματικότητα το παραπάνω ποσό αναφέρεται σε αποδοχές που ανάγονται στα φορολογικά έτη 2012-2014.

Με βάση την από 30-01-2018 σχετική βεβαίωση αποδοχών, κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017, η προσφεύγουσα έλαβε ως «Αμοιβές από Υπερωρίες Δ.Σ. κ.α.» ακαθάριστο ποσό αποδοχών ύψους 2.721,45€ και μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου ποσού 318,66€, καθαρό ποσό ύψους 2.273,77€. Ωστόσο, σύμφωνα με τα όσα ισχυρίζεται ο προσφεύγων, εκ παραδρομής οι εν λόγω αποδοχές αναφέρονται ως Αμοιβές από Υπερωρίες Δ.Σ. κ.α.» διότι στην πραγματικότητα το παραπάνω ποσό αναφέρεται σε αποδοχές που ανάγονται στα φορολογικά έτη 2012-2014.

Οι διαφορές αποδοχών αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως 30.6.2014 έχουν τον χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών των δικαστικών λειτουργών από την άσκηση του λειτουργήματος τους και, ως εκ τούτου σύμφωνα με την 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος («Μισθοδικείο»), θα πρέπει να αφαιρεθεί από το καθαρό ποσό των αναδρομικών αποδοχών το 25% των ακαθαρίστων αναδρομικών αποδοχών.

Πιο συγκεκριμένα, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές των φορολογικών ετών 2012-2014 θα έπρεπε να ισχύσει η αφαίρεση του 25% των ακαθαρίστων από το καθαρό σε φόρο αποδοχών του από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος ποσό ίσο με το 25% του ετησίου συνολικού ακαθαρίστου ποσού αυτών, το οποίο ανέρχεται για τον προσφεύγοντα σε 726,61€ (=2.906,44€ ακαθάριστες αποδοχές x 25%) και για την προσφεύγουσα σε 680,36€ (=2.721,45€ ακαθάριστες αποδοχές x 25%) αντίστοιχα.

Με τα παραπάνω δεδομένα, α) ο προσφεύγων επιφυλάσσεται κατά το μέρος που δήλωσε στον κωδικό 301 της φορολογικής δήλωσης το ποσό των 2.428,43€ που αντιστοιχεί σε μέρος των καθαρών του αποδοχών από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ θα έπρεπε, κατ' εφαρμογήν των ανωτέρω, να δηλώσει στον κωδικό 301 το ποσό των 1.701,82€, που προκύπτει από την αφαίρεση από τις ως άνω καθαρές αποδοχές του των 2.428,43€ του άνω ποσού των 726,61€, και β) α) η προσφεύγουσα επιφυλάσσεται κατά το μέρος που δήλωσαν στον κωδικό 302 της φορολογικής δήλωσης το ποσό των 2.273,77€ που

αντιστοιχεί σε μέρος των καθαρών της αποδοχών από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, ενώ θα έπρεπε, κατ' εφαρμογήν των ανωτέρω, να δηλώσει στον κωδικό 302 το ποσό των 1.593,41€, που προκύπτει από την αφαίρεση από τις ως άνω καθαρές αποδοχές της των 2.273,77€ του άνω ποσού των 680,36€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007** (ΦΕΚ 276/Α'/11.12.2007), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθ. 24 του ν. 3867/2010 ορίζεται ότι :

«Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς καθώς και στα μέλη του κυρίου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια εξαστία, και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της Χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσausήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παρ. Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παρ. Α1, Β και Γ) του ν. 3205/ 2003.Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας»

Επειδή με την απόφαση 89/2013 του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88 παρ. 2 του Συντάγματος κρίθηκε ότι «η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23), η οποία, προστεθείσα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν. 3016/2002 (Α' 110), παρέμεινε σε ισχύ με το άρθρο 5 παρ. 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58) και προβλέπει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθαρίστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, ερμηνευόμενη ενόψει των

οριζομένων στο άρθρο 26 του Συντάγματος και των αρχών που προκύπτουν από το άρθρο αυτό, δηλαδή των αρχών της διακρίσεως των λειτουργιών, της ισοδυναμίας και της ισοτιμίας αυτών και της ανεξαρτησίας της δικαστικής λειτουργίας, και εξειδικεύονται περαιτέρω, ως προς την δικαστική λειτουργία, στα άρθρα 87 παρ. 1 και 88 παρ. 2 του Συντάγματος, είναι εφαρμοστέα και επί των αποδοχών των δικαστικών λειτουργών, προς διαφύλαξη των ανωτέρω συνταγματικών αρχών. Και τούτο διότι με την ανωτέρω διάταξη αυξήθηκε πράγματι το καθαρό ποσό της βουλευτικής αποζημιώσεως με την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% αυτής».

Επειδή επιπλέον με την απόφαση 6/2015 του ίδιου ως άνω δικαστηρίου κρίθηκε ότι «... σε περίπτωση αύξησης του καθαρού ποσού των αποδοχών ενεργείας των δικαστικών λειτουργών, η οποία δεν συνδέεται με την κάλυψη δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται για την άσκηση του λειτουργήματός τους, αλλά απορρέει εκ της εφαρμογής επί αυτών, σύμφωνα με τις ως άνω συνταγματικές επιταγές, διατάξεως, όπως της προαναφερόμενης του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/75 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής, που χορηγεί απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος ποσοστού 25% του ακαθάριστου ποσού της βουλευτικής αποζημιώσεως, πρέπει να αυξάνονται αναλόγως, μέσω εφαρμογής της προβλεπόμενης φοροαπαλλαγής, και οι καταβαλλόμενες από το Δημόσιο συντάξιμες αποδοχές των δικαστικών λειτουργών, προκειμένου να μην ανατραπεί η ως άνω συνταγματικώς επιβαλλόμενη αναλογία των συντάξιμων αποδοχών και των αποδοχών ενεργείας των δικαστικών λειτουργών. Επομένως, δεδομένου ότι η πιο πάνω διάταξη του Ζ'/75 Ψηφίσματος εφαρμόζεται, κατά τα προεκτεθέντα, και στους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς, οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές τους από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματός τους απαλλάσσονται σε ποσοστό 25% από το φόρο εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1147/2016 (Φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών.)

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω και προκειμένου να αποφευχθεί άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων και ταλαιπωρία των πολιτών, οι υπηρεσίες του Υπ. Οικονομικών θα προβούν σε νέα εκκαθάριση, υπολογίζοντας τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος μετά την

αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους (εν ενεργεία και συντάξιμες). Το τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή, όπως ορίζει το **άρθρο 71** «Κατάργηση της έκπτωσης φόρου Βουλευτών» του **ν.4472/2017**: «Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (Α' 23) της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής καταργούνται για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2017 κι έπειτα.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ.1112/ 21-7-2017** «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 69, 71 και 83 του ν.4472/2017»: «3. Με τις διατάξεις του άρθρου 71 του νόμου αυτού καταργούνται, στο πλαίσιο των δημοσιονομικών δεσμεύσεων της χώρας, τα δύο τελευταία εδάφια της παρ.1 του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (Α'23) της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής, όπως ισχύουν. Καταργείται δηλαδή η έκπτωση από το φορολογητέο ποσό της βουλευτικής αποζημίωσης των δαπανών άσκησης του λειτουργήματος του βουλευτή. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση επί του εν λόγω άρθρου, λόγω της εξίσωσης της βουλευτικής αποζημίωσης προς τις αποδοχές των ανώτατων δικαστικών λειτουργών με τις υπ' αριθμ. 89/2013 και 6/2015 Αποφάσεις του Ειδικού Δικαστηρίου της παρ.2 του άρθρου 88 του Συντάγματος (Μισθοδικείου) οι διατάξεις του άρθρου 71 εφαρμόζονται και για τους εν ενεργεία και συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς. Τέλος, η κατάργηση της έκπτωσης ισχύει και για τους εν ενεργεία και συνταξιούχους λειτουργούς του ΝΣΚ καθώς και για τα μέλη των οικογενειών των αποβιωσάντων δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του ΝΣΚ, τα οποία συνταξιοδοτούνται κατά μεταβίβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του συνταξιοδοτικού νόμου, λόγω του θανάτου των λειτουργών αυτών. (Σχετική η ΠΟΛ.1190/15.12.2016 εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. ΝΣΚ 288/2016 ομόφωνη γνωμοδότηση της Α' Τακτικής Ολομέλειας του ΝΣΚ που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών). Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2017 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ.1068/ 12-4-2018** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1045/7.3.2018 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017» διευκρινίζεται ότι:

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2017, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#), ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, το Υπουργείο Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρώπινων Δικαιωμάτων, απέστειλε αρμοδίως τα στοιχεία αποδοχών των προσφευγόντων για το φορολογικό έτος 2017 στην ΑΑΔΕ, προκειμένου να συμπληρωθούν αυτόματα τα ανάλογα πεδία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και από τις από 30-01-2018 βεβαιώσεις αποδοχών των προσφευγόντων από το Υπουργείο Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρώπινων Δικαιωμάτων για το έτος 2017, προκύπτει ότι αυτές έχουν εκδοθεί σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1045/2018 και ενημερώθηκε α) για τον προσφεύγοντα ο κωδικός 301 με το ποσό των 2.428,43€, που αφορά σε πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές) για το φορολογικό έτος 2017, καθώς και με το ποσό των 40.431,93€, που αφορά σε τακτικές αποδοχές για το φορολογικό έτος 2017, και β) για την προσφεύγουσα ο κωδικός 302 με το ποσό των 2.273,77€, που αφορά σε πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές) για το φορολογικό έτος 2017, καθώς και με το ποσό των 38.953,25€, που αφορά σε τακτικές αποδοχές για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ./18-09-2018 έγγραφο του Υπουργείου Δικαιοσύνης καθίσταται σαφές προς τους προσφεύγοντες ότι η αφαίρεση επί των υπό κρίση ακαθάριστων αναδρομικών αποδοχών δε μπορεί να πραγματοποιηθεί από την υπηρεσία όπως για τα παρελθόντα έτη καθόσον η υπηρεσία ενήργησε σύννομα και

προέβη στη σχετική εκκαθάριση αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 71 του ν. 4472/2017 και της ΠΟΛ 1112/2017.

Επειδή, δεν προκύπτει από πουθενά ότι τα ποσό των 2.428,43€ και 2.273,77€ αντίστοιχα, αφορούν σε αναδρομικές διαφορές αποδοχών των προσφευγόντων, οφειλόμενες για το διάστημα από 01/08/2012-30/06/2014.

Συνεπώς το αίτημα αυτών έχει ήδη πραγματοποιηθεί κατά την αρχική εκκαθάριση της δήλωσης, ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1152/2017** ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 ορίζεται ότι επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. Με τις διατάξεις της παρ.6 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτούν οι αμειβόμενοι με μηνιαίο μισθό, οι συνταξιούχοι από φορείς κύριας ασφάλισης, οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού που παρέχουν υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία και με εξαίρεση τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από 80% και άνω, διενεργείται παρακράτηση από τους εργοδότες ή από τους φορείς που καταβάλλουν κύριες συντάξεις έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

3. Με την **ΠΟΛ.1010/2013** εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι δεν διενεργείται παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν

συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές και για τις οποίες ορίζεται παρακράτηση ΦΜΥ με συντελεστή 20%.

4. Με την **ΠΟΛ.1072/2015** εγκύκλιο με την οποία δόθηκαν οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, διευκρινίστηκε ότι στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται ο μισθός, ή η σύνταξη και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (π.χ. επιδόματα), που καταβάλλονται τακτικά και συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκκαθαρίζονται) μαζί, στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό. Με την ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε επίσης ότι στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή εφάπαξ παροχές, οι οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό των ανωτέρω αμοιβών, σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 60 του ν.4172/2013.

5. Μετά την ενσωμάτωση των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011 στις διατάξεις του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, επί του θέματος της παρακράτησης έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στις αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα καθώς και κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή εφάπαξ παροχές, **που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα, πέραν του μισθού, και δεν συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) με τις τακτικές αποδοχές,** εξακολουθούν, και μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 να ισχύουν τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1010/2013. Συνεπώς, στις αμοιβές αυτές δεν διενεργείται παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αλλά η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα αυτά με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου των αμοιβών».

Επειδή εν προκειμένω, το ποσό των 2.428,43€ που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα και το ποσό των 2.273,77€ που καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2017 ορθά έχει συνυπολογισθεί στον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης καθότι αποτελεί πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους που δεν συνεντέλλονται με

τις τακτικές αποδοχές) που καταβάλλονται τακτικά και συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκαθαρίζονται) μαζί, στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό.

Αποφασίζουμε

Την απορριψη της με αριθ. πρωτ. **10-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., ως προς την υπ' αριθ. πρωτ. /29-08-2018 επιφύλαξη επί της δηλώσεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.