



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.9.19

Αριθμός απόφασης: 2643

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 ΠΟΛ 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. 52/12.4.18 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Το υπ' αριθμ. 1/20.7.18 έγγραφο του τμήματος Β3 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού ΤΚ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ επί της από 28.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ της από 28.12.18 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης για το εν λόγω έτος.

Το ανωτέρω αίτημα αφορούσε τη φορολόγηση των διαφορών αποδοχών περιόδου 1.8.12-30.6.14, και ειδικότερα τη φορολόγηση των διαφορών αποδοχών φορολογικού έτους 2014, ύψους 5.597,92 € ακαθάριστο (4.913,90 € καθαρό), που έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2017, με βάση τα ισχύοντα σε εκείνη την χρονική περίοδο και όχι στο φορολογικό έτος 2017 και ζητούσε να αφαιρεθεί ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών, καθώς δεν πρόκειται για εισόδημα που προέκυψε κατά το φορολογικό έτος 2017. Προς τούτο ζητούσε να αφαιρεθεί από τον κωδικό 301, στον οποίο έχει καταχωριστεί το ποσό των 72.373,67 € (όπως αναφέρεται στην προσφυγή), το ποσό των 4.913,90 € το οποίο εσφαλμένα αναφέρεται στην προσφυγή ότι αντιστοιχεί στο 25% των 5.597,92 €, και να καταχωριστεί στον κωδικό 658. Επιπλέον, ζητούσε η εισφορά αλληλεγγύης να υπολογιστεί με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της ανωτέρω αίτησής της, την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τον επαναπροσδιορισμό της αναλογούσας εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της εν λόγω αίτησης, καθώς και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος – καταβληθέντος φόρου νομιμότοκα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Με την αριθ. 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88§2 του Συντάγματος, έγινε δεκτό ότι ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος δικαστικών λειτουργών πρέπει να υπολογίζεται μετά την αφαίρεση ποσοστού 25% από τις ακαθάριστες αποδοχές τους, δυνάμει της διάταξης του άρθρου 36 παρ. 2 του Ν 3016/2002 (καταργήθηκε δυνάμει του άρθρου 71 του ν. 4472/2017 – ισχύς από 1.1.2017). Με το άρθρο 181§1 του ν.4270/2014, όπως αντικαταστάθηκε με τις παρ. 6 και 7 του άρθρου 86 του ν. 4307/2014, καταργήθηκαν αναδρομικά από το χρονικό σημείο που ίσχυαν (1.8.2012) οι διατάξεις του ν. 4093/2012, ενώ ορίστηκε ότι οι διαφορές αποδοχών που θα προκύψουν από την αναδρομική κατάργηση των ανωτέρω διατάξεων, θα καταβληθούν στους εν ενεργεία δικαστικούς λειτουργούς απομειωμένες κατά το ήμισυ.

2) Κατά τη χρονική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2014 ήταν εν ενεργεία δικαστικός λειτουργός. Οι αποδοχές της αναπροσαρμόστηκαν από 01/07/2014 στα προ περικοπών επίπεδα. Σε εκτέλεση της εκδοθείσας δυνάμει της εξουσιοδοτικής διατάξεως του άρθρου 181§1 περ. ζ' του ν.4270/2014, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 86§7 του ν.4307/2014, κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ελάμβανε τμηματικά από 27/01/2015- 31/12/2017 και σε 36 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, το 50% του συνολικού ποσού που προέκυψε ως διαφορές αποδοχών του χρονικού διαστήματος 01/08/2012 – 30/06/2014. Με βάση τη σχετική βεβαίωση αποδοχών το έτος 2017 έλαβε το ανωτέρω ποσό.

3) Οι αποδοχές χρονικού διαστήματος 01/08/2012 – 30/06/2014 που της καταβλήθηκαν το έτος 2017, έχουν το χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2014 και σύμφωνα με την αριθ. 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88§2 του Συντάγματος, πρέπει να αφαιρεθεί από το καθαρό ποσό των αναδρομικών αποδοχών το 25% των

ακαθαρίστων αναδρομικών αποδοχών.

4) Η αναλογούσα στις ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές εισφορά αλληλεγγύης πρέπει να επανεκκαθαριστεί με τους συντελεστές του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 όπως ίσχυαν για το έτος 2014.

Επειδή στις περ. α', στ' και ζ' της παρ. 1 του άρθρου 181 του Ν 4270/2014 ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 181

Τροποποιήσεις των νόμων [4093/2012](#), [4244/2014](#) και [3492/2006](#)

1.α. Οι διατάξεις των περιπτώσεων 13,14 και 15 της υποπαραγράφου Γ.1 της παραγράφου Γ' του άρθρου πρώτου του ν. [4093/2012](#) (Α' 222) καταργούνται από τότε που ίσχυσαν. Με τη ρύθμιση του προηγούμενου εδαφίου δεν θίγεται η επελθούσα από 1.8.2012 παύση της αναστολής ισχύος των διατάξεων περί μισθολογικών προαγωγών και επιδόματος χρόνου υπηρεσίας των δικαστικών λειτουργών και των μελών του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

«στ. Οι διαφορές αποδοχών και συντάξεων που προκύπτουν από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως και ε' της παρούσας παραγράφου, για το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 30.6.2014, θα καταβληθούν απομειωμένες κατά το ήμισυ.»

«ζ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων καθορίζεται ο χρόνος και η διαδικασία καταβολής των διαφορών αποδοχών και συντάξεων που απορρέουν από τις διατάξεις των προηγούμενων περιπτώσεων (α' έως και στ'), για το χρονικό διάστημα από 1.8.2012 έως και 30.6.2014, προς τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους όλων των βαθμίδων.»

Επειδή με την Αριθμ. οικ.2/88380/ΔΕΠ (ΦΕΚ Β 3093/18-11-2014) "Καταβολή διαφορών αποδοχών και συντάξεων στους Δικαστικούς Λειτουργούς και στα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους όλων των βαθμίδων", ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 1

Οι διαφορές αποδοχών που απορρέουν από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 181 του ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α'), όπως τροποποιήθηκε με τις όμοιες των παρ. 6 και 7 του άρθρου 86 του ν. 4307 (ΦΕΚ 246/Α'), για το χρονικό διάστημα από 1-8-2012 έως 30-6-2014, για τους δικαστικούς λειτουργούς, καθώς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους όλων των βαθμίδων θα καταβληθούν σταδιακά σε μηνιαίες δόσεις, ως εξής:

1. Για τους εν ενεργεία δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ. των οποίων:

α. Οι δικαιούμενες συνολικές αναδρομικές διαφορές αποδοχών δεν υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00 €), αυτές θα καταβληθούν σε μία δόση την 27-1-2015.

β. Οι δικαιούμενες συνολικές αναδρομικές διαφορές αποδοχών υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00 €), αυτές θα καταβληθούν σταδιακά σε τριάντα έξι (36) μηνιαίες ισόποσες δόσεις.

Η 1η δόση θα καταβληθεί την 27-1-2015, ενώ οι επόμενες δόσεις θα καταβάλλονται την εικοστή εβδόμη (27η) ημέρα εκάστου μηνός μέχρι και την 27-12-2017, οπότε θα καταβληθεί η τελευταία δόση.

2. Η καταβολή των ανωτέρω ποσών θα γίνει με μισθοδοτικές καταστάσεις, από τους οικείους εκκαθαριστές των δικαστικών υπηρεσιών και των υπηρεσιών του Ν.Σ.Κ. ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, οι οποίες αποστέλλονται στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής.

3. Στις περιπτώσεις που οι δικαιούχοι ήταν εν ενεργεία δικαστικοί λειτουργοί ή μέλη του Ν.Σ.Κ. κατά ένα μέρος του ανωτέρω χρονικού διαστήματος (από 1-8-2012 έως 30-6-2014) και κατά το υπόλοιπο, κατέστησαν συνταξιούχοι, η εκκαθάριση και πληρωμή των ποσών των εν λόγω διαφορών αποδοχών, που αφορούν το χρονικό διάστημα της ενέργειας, θα γίνει σε μία δόση την 27-1-2015 από την Υπηρεσία που υπηρέτησαν κατά το χρόνο της ενέργειας (συμπεριλαμβανομένου του χρονικού διαστήματος των τρίμηνων αποδοχών, σε περίπτωση επιλογής τους).

Η πληρωμή των διαφορών συντάξεων, που αφορούν το λοιπό μέρος του ως άνω χρονικού διαστήματος, στους εν λόγω δικαιούχους θα γίνει από την αρμόδια Υπηρεσία της Γενικής Διεύθυνσης Χορήγησης Συντάξεων Δημόσιου Τομέα ως κατωτέρω.

Άρθρο 2

Για τους συνταξιούχους του Δημοσίου δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ.:

1. Οι κρατήσεις και οι μειώσεις επί των διαφορών συντάξεων θα υπολογιστούν με βάση τη σύνταξη μηνός Δεκεμβρίου 2014. Τυχόν διαφορές οφειλόμενες σε μεταβολές της συνταξιοδοτικής κατάστασης που επήλθαν κατά το διάστημα από 1-7-2014 έως 30-11-2014 θα εκκαθαριστούν εντός του α' εξαμήνου του 2015.

2. Οι διαφορές μεταξύ της αναπροσαρμοσμένης σύνταξης, με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως και στ' της παρ.1 του άρθρου 181 του ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 134/Α'), όπως τροποποιήθηκε με τις όμοιες των παρ.6 και 7 του άρθρου 86 του ν. 4307(ΦΕΚ 246/Α'), και αυτής που καταβαλλόταν για το χρονικό διάστημα από 1ης Αυγούστου 2012 μέχρι 30ης Ιουνίου 2014, στους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και μέλη του Ν.Σ.Κ., καθώς και στα μέλη των οικογενειών στα οποία έχει μεταβιβαστεί η σύνταξη όσων εκ των προαναφερομένων προσώπων έχουν αποβιώσει, θα καταβληθούν σταδιακά σε τριάντα έξι (36) μηνιαίες ισόποσες δόσεις.

Συγκεκριμένα, η 1η δόση θα καταβληθεί με τη σύνταξη μηνός Φεβρουαρίου 2015, ενώ οι επόμενες δόσεις θα καταβάλλονται με τη σύνταξη εκάστου μηνός.

Εφόσον οι ανωτέρω συνολικές διαφορές δεν υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00€), αυτές θα καταβληθούν σε μία δόση με τη σύνταξη μηνός Φεβρουαρίου 2015.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 8 του Ν 4172/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1223/2015: "Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)", ορίζεται ότι:

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), αναφορικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

.....

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του [άρθρου 8](#) του Ν.[4172/2013](#) ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του [άρθρου 8](#) του Ν.[4172/2013](#), με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.[2238/1994](#), εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

.....

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η είσπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

.....

6. Τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του [άρθρου 72](#) του Ν.[4172/2013](#).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όσο και με την ανωτέρω αίτηση που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περί ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2017, ισχυρίζεται ότι οι αποδοχές χρονικού διαστήματος 01/08/2012 – 30/06/2014 που της καταβλήθηκαν το έτος 2017, σε εκτέλεση της εκδοθείσας δυνάμει της εξουσιοδοτικής διατάξεως του άρθρου 181§1 περ. ζ' του ν.4270/2014, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 86§7 του ν.4307/2014, κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, έχουν το χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2014 και σύμφωνα με την αριθ. 89/2013 απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου του άρθρου 88§2 του Συντάγματος, πρέπει να αφαιρεθεί από το καθαρό ποσό των αναδρομικών αποδοχών το 25% των ακαθαρίστων αναδρομικών αποδοχών. Με βάση τη σχετική βεβαίωση αποδοχών το έτος 2017 έλαβε το ακαθάριστο ποσό των 5.597,92 € ακαθάριστο (4.913,90 € καθαρό). Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η αναλογούσα στις ακαθάριστες αναδρομικές αποδοχές εισφορά αλληλεγγύης πρέπει να επανεκκαθαριστεί με τους συντελεστές του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 όπως ίσχυαν για το έτος

2014.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την από 30/01/2018 βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, στην οποία περιλαμβάνονται αποδοχές που καταβλήθηκαν από 01/01- 31/12/2017, στην οποία αναγράφονται τα παρακάτω:

ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών	Ακαθάριστες αποδοχές	Κρατήσεις Ασφαλισ. Λοιπές		ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΑΝΑΛΟΓ. ΦΜΥ	ΠΑΡΑΚΡ. ΦΜΥ	ΠΑΡΑΚΡ. ΕΙΣΦ.
Τακτικές	78.288,00	10.828,23	0,00	10.828,23	67.459,77	16.927,84	16.673,93	3.435,51
Υπερωρίες Δ.Σ. κ.α.	5.597,92	684,02	0,00	684,02	4.913,90	713,55	702,85	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	83.885,92	11.512,25	0,00	11.512,25	72.373,67	17.641,39	17.376,78	3.435,51

Επειδή από την ως άνω βεβαίωση αποδοχών δεν προκύπτει ότι το ποσό των 5.597,92 € ακαθάριστο (4.913,90 € καθαρό) αφορά σε αποδοχές που έλαβε η προσφεύγουσα δυνάμει της εξουσιοδοτικής διατάξεως του άρθρου 181§1 του ν.4270/2014.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα του taxis, και συγκεκριμένα στην εικόνα αποδοχών 2017, το ανωτέρω ποσό εμφανίζεται να αφορά σε «Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συντελούνται με τις τακτικές αποδοχές)».

Επειδή, στην ως άνω εικόνα των αποδοχών έτους 2017, δεν εμφανίζονται να έχουν καταβληθεί στην προσφεύγουσα αποδοχές που ανάγονται σε προηγούμενο φορολογικό έτος. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ανωτέρω ποσό αφορά σε αναδρομικές αποδοχές που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2014 είναι αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 43 Α του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι: «Άρθρο 43Α

Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (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.

.....
3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Εισφ. Αλληλεγγύης
0- 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,2%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΑΠΟΦ 1034/2017: Π.1034:ΚΦΕ-Δήλωση φορ. εισοδήματος φ.π. φορολογικού έτους 2016, ορίζεται ότι:

Βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

1. Για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 43 Α του ν. 4172/2013, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό, από όλες τις κατηγορίες εισοδήματος, ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς των φορολογικών ετών 2016 και επόμενα, εφόσον στο σύνολο του υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

Η εύρεση του εισοδήματος επί του οποίου θα επιβληθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, προκύπτει από το άθροισμα του πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματος και της τυχόν διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4172/2013.

Πραγματικό εισόδημα νοείται το σύνολο των καθαρών εισοδημάτων όλων των κατηγοριών, προ φόρου, που δηλώνονται στη δήλωση, από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, πριν από την κατά περίπτωση παρακράτηση του φόρου και ανεξάρτητα αν αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές των άρθρων 15, 29, 40 και 43 του ν. 4172/2013 ή απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω το ανωτέρω ποσό αφορά σε αποδοχές του έτους 2017, και όχι σε αναδρομικές αποδοχές που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2014, και συνεπώς, ορθώς υπολογίστηκε το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης βάσει των συντελεστών της παρ. 3 του άρθρου 43 Α του Ν 4172/2013.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2017

Τελικό χρεωστικό : 7.638,82 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ι. ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.