



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α-5
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604567**

Καλλιθέα 02 / 09 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2899

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
- 4. Την από **.../04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, συνταξιούχου δικαστικού λειτουργού, με ΑΦΜ:, κατοίκου Αττικής επί της οδού αρ., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμαρουσίου επί της από ...-12-2015 αίτησης περί μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 – 2015,
- 5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας (λόγω αρμοδιότητας),
- 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **.../04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με ΑΦΜ:, 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμαρουσίου επί της από ...-**12-2015 αίτησης** περί μερικής **ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 - 2015, να γίνει δεκτή η παραπάνω αίτηση ανάκλησης, να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλομένου φόρου εισοδήματος για τα ανωτέρα έτη, αφού αφαιρεθεί από το ετήσιο συνολικό ποσό των υποβληθεισών σε φόρο συντάξιμων αποδοχών του που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού των αποδοχών αυτών, καθώς και το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης των οικ. ετών 2014 και 2015 και να επιστραφεί σε αυτόν ο φόρος εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου **72 § 25** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) όπου ορίζεται ότι «**από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου**» και από τις διατάξεις του άρθρου **19 § 1** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «**αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση**», συνάγεται ότι μετά την 01/01/2014, η τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης γίνεται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης από τον φορολογούμενο (ΠΟΛ 1174/2014),

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει βεβαιώσεις συντάξεων των οικονομικών ετών 2012 – 2014 και του φορολογικού έτους 2014, από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα:

Δεδομένα βεβαιώσεων Συντάξεων							
Είδος Συντάξιμων αποδοχών	Οικονομικό Έτος	Αποδοχές που φορολογούνται			Φόρος		
		Ακαθάριστες Αποδοχές	Κρατήσεις προ φόρων	Καθαρό ποσό κωδ. 303	Αναλογούν κωδ. 313	Παρακρατηθείς κωδ. 315	Εισφορά Αλλ. Κωδ. 333
Κύρια (Υπ.Οικονομικών)	2012	70.940,56 €	10.129,68 €	60.810,88 €	16.933,69 €	16.679,69 €	
Κύρια (Ταμείου Νομικών)		5.216,16 €	0,00 €	5.216,16 €	0,00 €	0,00 €	
Σύνολο		76.156,72 €	10.129,68 €	66.027,04 €	16.933,69 €	16.679,69 €	
Κύρια (Υπ.Οικονομικών)	2013	57.196,26 €	11.843,80 €	45.352,46 €	10.853,86 €	10.691,06 €	
Κύρια (Ταμείου Νομικών)		5.216,16 €	0,00 €	5.216,16 €	0,00 €	0,00 €	
Σύνολο		62.412,42 €	11.843,80 €	50.568,62 €	10.853,86 €	10.691,06 €	
Κύρια (Υπ.Οικονομικών)	2014	34.915,82 €	9.633,99 €	25.281,83 €	4.101,29 €	4.039,78 €	359,50 €
Κύρια (Ταμείου Νομικών)		5.216,16 €	1.259,96 €	3.956,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο		40.131,98 €	10.893,95 €	29.238,03 €	4.101,29 €	4.039,78 €	359,50 €
Κύρια (Υπ.Οικονομικών)	2015	39.592,59 €	10.196,25 €	29.396,34 €	5.929,72 €	5.840,77 €	587,94 €
Κύρια (Ταμείου Νομικών)		5.216,16 €	1.912,35 €	3.303,81 €	300,44 €	295,93 €	27,50 €
Σύνολο		44.808,75 €	12.108,60 €	32.700,15 €	6.230,16 €	6.136,70 €	615,44 €

Ως προς τις συντάξιμες αποδοχές των οικ. ετών 2013, 2014 και φορολ. έτους 2014

Επειδή από τις ανωτέρω βεβαιώσεις προκύπτει ότι οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικού λειτουργήματος, ανέρχονταν κατά τα οικονομικά έτη **2013, 2014** και το φορολογικό έτος **2014** σε **62.412,42€, 40.131,98€** και **44.808,75€** αντίστοιχα,

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 ακαθάριστου 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 λειτουργιών, 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, περαιτέρω, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι «εάν το πθέμενο στην υπόθεση νομικό ζήτημα, εμπίπτει στη δικαιοδοσία του Ειδικού Δικαστηρίου, έχει ήδη επιλυθεί με απόφαση του Δικαστηρίου αυτού, ένδικο βοήθημα, στο οποίο ανακύπτει το ίδιο αυτό ζήτημα, νομίμως ασκείται απευθείας ενώπιον του κατ' αρχήν αρμοδίου ως εκ του αντικειμένου της διαφοράς, τακτικού διοικητικού δικαστηρίου (ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου), το οποίο δεν υποχρεούται να παραπέμψει το ένδικο αυτό βοήθημα προς εκδίκαση στο Ειδικό Δικαστήριο, κατά το άρθρο 5 παρ. 2 του ν. 3038/2002, αλλά κρατεί και δικάζει τούτο, λαμβάνοντας υπόψη την επιλύουσα το νομικό ζήτημα απόφαση του Ειδικού Δικαστηρίου».

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνεται εν προκειμένω εφαρμοστέα η διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ζ'/1975 Ψηφίσματος της Ε' Αναθεωρητικής Βουλής (Α' 23) και πρέπει, κατ' αντιστοιχία, να μην προσμετρηθεί στο συνολικό ποσό των φορολογητέων αποδοχών του προσφεύγοντος από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος, κατά τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και φορολογικό έτος 2014, ποσό ίσο με το 25% του ετήσιου συνολικού ακαθάριστου ποσού αυτών,

Επειδή οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές του προσφεύγοντος που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **οικονομικό έτος 2013** στο ποσό των **62.412,42€**, κατά το **οικονομικό έτος 2014** στο ποσό των **40.131,98€** και κατά το **φορολογικό έτος 2014** στο ποσό των και **44.808,75€**, σύμφωνα με τα ανωτέρω **δεν πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση ποσοστό 25%** επί των εν λόγω ακαθάριστων αποδοχών, ήτοι το ποσό των **15.603,11€, 10.033,00€ και 11.202,19€** αντίστοιχα.

Επειδή περαιτέρω, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του **οικον. έτους 2014** και του **φορολ. έτους 2014** και τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις συντάξεων, προκύπτει ότι κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα και τα κατωτέρω ποσά για τα οποία επίσης αιτείται την ανάκληση των δηλώσεών του:

Δεδομένα βεβαιώσεων Συντάξεων						
Είδος Συντάξιμων αποδοχών	Οικονομικό Έτος	Αποδοχές που φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής Υποχρέωσης				
		Ακαθάριστες Αποδοχές	Κρατήσεις	Καθαρό ποσό προ φόρων	Φόρος (αυτοτελής 25%)	Καθαρό ποσό κωδ. 659 ή 619
Άρθρου 5 § 9 ν. 3620/2007	2014	37.921,59 €	0,00 €	37.921,59 €	9.480,40 €	28.441,19 €
Άρθρου 5 § 9 ν. 3620/2007	2015	37.921,59 €	0,00 €	37.921,59 €	9.480,40 €	28.441,19 €

Επειδή τα ποσά αυτά, καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 9 του ν. 3620/2007 και υπήχθησαν σε αυτοτελή φορολογία με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, η ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως προς το σκέλος αποδοχών αυτών.**

Ως προς τις συντάξιμες αποδοχές του οικ. έτους 2012

Επειδή οι ακαθάριστες συντάξιμες αποδοχές του προσφεύγοντος από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, ανέρχονταν κατά το **οικονομικό έτος 2012** στο ποσό των **76.156,72€**,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 41** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) ορίζεται ότι «εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε

τε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα», με τις διατάξεις του άρθρου **84 § 7 του ν.2238/1994** (Α' 151) ότι «η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της» και με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. **Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014** εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «...3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβολής εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν,....»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, με την από **...-12-2015** αίτησή του προς τη ΔΟΥ Αμαρουσίου, ζήτησε τη μερική ανάκληση - τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το **οικ. έτος 2012** κατά το μέρος που αφορά το 25% του αντίστοιχου ετήσιου συνολικού ακαθαρίστου ποσού των συντάξιμων αποδοχών του που προέρχονται από την άσκηση δικαστικών καθηκόντων, πλην όμως η αξίωση για την επιστροφή φόρου του έτους αυτού **έχει ήδη παραγραφεί**.

Ως προς τα ποσά της εισφοράς αλληλεγγύης του αποδοχές του οικονομικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του, οικον. έτους 2014 και φορολ. έτους 2014 ως προς την εισφορά αλληλεγγύης χωρίς να ληφθεί υπόψη η έκτακτη παροχή ποσού **28.441,19€** και **37.921,59€** αντίστοιχα και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας ότι:

- Η σχετική διάταξη του άρθρου 5 § 9 του ν. 3620/2007, με την οποία θεσπίστηκε ειδική φορολογική μεταχείριση της έκτακτης παροχής, την οποία έλαβαν οι δικαστικοί λειτουργοί και τα μέλη του Ν.Σ.Κ έναντι παραιτήσεώς τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το διάστημα από 1/1/2003 έως 31/12/2007, κατισχύει ως ειδικότερη της γενικής διάταξης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, με την οποία επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, καθόσον με τη διάταξη αυτή δεν καταργείται ρητά η ανωτέρω ειδική ρύθμιση.
- Άλλως το ποσό αυτό, το οποίο χορηγήθηκε στους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του κύριου προσωπικού του Ν.Σ.Κ. έναντι της προρρηθείσας παραιτήσεως τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το από 1-1-2003 μέχρι 31-12-2007 διάστημα ανάγεται στο διάστημα αυτό κατά το οποίο δεν είχε επιβληθεί έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης, με αποτέλεσμα να μην συντρέχει και για το λόγο αυτό νόμιμη περίπτωση επιβολής επί του ποσού αυτού της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρ.29 του ν. 3986/2011, (πρβλ. ΣτΕ 3150/1999)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **29 §§ 1, 2 και 3** του **ν. 3986/2011** (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/ 2011) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**1. 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.**

2. 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. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής 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...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 της **ΠΟΛ 1167/2-8-2011** Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα ακόλουθα εισοδήματα: α) της περιπτ. θ' της παραγρ. 5 του άρθρου 6, δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παρ. 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), β) της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, γ) της περιπτ. 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 και δ) οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα. Περαιτέρω δε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 της ως άνω Υπουργικής Απόφασης, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά στις αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών, στις αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και στα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση. Ειδικότερα δε, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εν προκειμένω, η έκτακτη παροχή που καταβλήθηκε στους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Ν.Σ.Κ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 9 του ν. 3620/2007, δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την μη επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης στα ποσά της έκτακτης παροχής του οικ. έτους 2014 και του φορολ. έτους 2014, **πρέπει να απορριφθεί**,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../04/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη μη φορολόγηση ποσοστού 25% επί των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών του, ήτοι: του **οικον. έτους 2013** ποσού **15.603,11€** (62.412,42€ x 25%), του **οικον. έτους 2014** ποσού **10.033,00€** (40.131,98€ x 25%) και του **φορολ. έτους 2014** ποσού **11.202,19€** (44.808,75€ x 25%), και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς:

- ✓ την ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012
- ✓ την μη φορολόγηση ποσοστού 25% των ακαθάριστων συντάξιμων αποδοχών του, που προέρχονται από την καταβληθείσα σε αυτόν έκτακτη παροχή βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 9 του ν. 3620/2007 και
- ✓ την εξαίρεση της ανωτέρω έκτακτης παροχής του οικον. έτους 2014 και του φορολ. έτους 2014 από τις διατάξεις άρθρου 29 του ν. 3986/2011 περί εισφοράς αλληλεγγύης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος του Α-5 τμήματος
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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).