



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 07-01-2020

Αριθμός Απόφασης:26

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ/06-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά του από 18/03/2018 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με αρ. ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Τις απόψεις της Δ.ΟΥ. Κέρκυρας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./06-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστά-

μενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από 18/03/2018 και με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κέρκυρας, που εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμ./2019 4^{ης} τροποποιητικής/ συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.383,66 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος που με αυτή επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης στο ποσό των 36.496,00 €, ισχυριζόμενος ότι το εν λόγω ποσό που έλαβε το έτος 2014 αφορά δόση της έκτακτης παροχής βάση του άρθρου 5§9 του ν.3620/2007 που με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίστηκε το ύψος και ο χρόνος ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς δικαστικούς λειτουργούς ,και αφορά τις χρήσεις 2003 έως 2007. Η παροχή αυτή φορολογείται σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25% , δεν επιβάλλεται σε αυτή εισφορά αλληλεγγύης, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών». Αναφορικά με την φορολόγηση της έκτακτης παροχής βάση του άρθρου 5§9 του ν.3620/2007,ισχυρίζεται ότι:

- Με την υπ' αριθμ. ΣτΕ 295/2017 (Τμ. Β' - 7μ.) Απόφαση κρίθηκε ότι «...η ως άνω έκτακτη παροχή, η οποία προβλέφθηκε να εξοφληθεί σε πέντε δόσεις , έχει τον χαρακτήρα αναδρομικών αποδοχών των δικαστικών λειτουργών από την άσκηση του λειτουργήματος τους. Επομένως ανεξάρτητα από το πότε εισπράττεται η κάθε δόση ανάγεται παντός στο χρονικό διάστημα από 01/01/2003 – 31/12/2007.

-Με τη .ΠΟΛ.1175/2018 με τίτλο «Μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε πόσα που χορηγηθήκαν ως έκτακτη παροχή στους δικαστικούς λειτουργούς και αφορούν χρήσεις 2003 έως 2007», στο άρθρο 10 ορίστηκε το εξής : *«Οι φορολογούμενοι που εμπίπτουν στην πιο πάνω περίπτωση, δύναται να προσέλθουν στην Δ.Ο.Υ., το αργότερο μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2018 και με έγγραφο αίτημα τους να ζητήσουν τη διαγραφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που υπολογίστηκε πάνω στη πιο πάνω έκτακτη παροχή για τα έτη 2013 και 2014. Η ικανοποίηση του έγγραφου αιτήματος των δικαστικών λειτουργών θα πραγματοποιηθεί με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας τα συμπληρωμένα ποσά που αφορούν στα συγκεκριμένα εισοδήματα από τους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1 και μεταφέροντας τα στους κωδικούς 657-658 της δήλωσης τα ποσά των οποίων δεν προσμετρούνται στον υπολογισμό της εισφοράς. Κατόπιν εκδίδεται από την Δ.Ο.Υ. νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα).Κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, η οποία δεν θα περιλαμβάνει εισφορά για τα εισοδήματα της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν.3620/2007, χωρίς την επιβολή κυρώσεων εφόσον το αίτημα υποβληθεί μέχρι την πιο πάνω προθεσμία.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./31.12.2018 δήλωσης-αίτησης της προσφεύγουσας:

«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.».

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

«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%
>220.000	10,00%

Επειδή, στις 03/12/2018 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Κέρκυρας την με αρ. καταχώρησης/2019 4^η τροποποιητική/συμπληρωματική χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014. Με την ως άνω δήλωση και βάσει της συνημμένης σε αυτήν εκτύπωσης αποδοχών 2017 που αναρτήθηκε στο taxis από τους εργοδότες- φορείς, ο προσφεύγων δήλωσε συμπληρωματικά αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου τα οποία εισέπραξε στην χρήση 2017 και αφορούν τη χρήση 2014 ύψους 36.496,00 €.

Επειδή, με βάση την Εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2017), που εκτυπώθηκε από το taxis, και προσκομίστηκε με την υποβολή της 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα εμφανίζονται πλέον των τακτικών συντάξιμων αποδοχών του και αναδρομικές αποδοχές με έτος αναφοράς 2014, οι οποίες καταχωρήθηκαν ως εξής :

Εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2017)										
ΑΦΜ μισθω- τού	Ον/μο μισθωτού	ΑΦΜ Εργοδό- τη	Ον/μο Εργοδότη	Ειδός αποδο- χών	Ακαθ. Αποδο- χές	Φορολ. πόσο	Φόρος Που αναλ	φόρος Που παρ	Ειδ. Εισφ αλλη- λέγγ	Έτος αναφό- ρας

.....			ΕΦΚΑ	ΑΝΑΔΡ. ΚΥ- ΡΙΑΣ ΣΥΝΤΑ- ΞΗΣ.....	2473,20	2473,20	494,62	487,62	0	2014
.....			ΥΠΟΥΡΓΕ- ΙΟ Ο- ΙΚ.ΓΕΝΙΚΗ	Αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα αυτοτελώς φορολογούμε- να ή απαλ- λασσόμενα του φόρου	36496,0 0	36496,0 0	9124,0 0	9124,0 0	0	2014

.....

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, ούτε κατά την υποβολή της δήλωσης ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετική βεβαίωση αποδοχών από τον φορέα του με ανάλυση για τις αποδοχές που του καταβλήθηκαν από 01/01-31/12/2017, ενώ από την ως άνω εικόνα των αποδοχών του taxis δεν προκύπτει το επίμαχο πόσο των 36.496,00€, να αφορά αποδοχές που έλαβε δυνάμει της διατάξεως του άρθρου 5§9 του ν.3620/2007, ώστε να απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./06-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

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.