



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 5-5-2014

Αριθμός απόφασης: 1023

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκουκατά της υπ' αρ υπ' αριθ. πρωτ.σιωπηρώς τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Του με α.χ.κ Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού του οποίου ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 2/5/2014 εισήγηση του, **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από...και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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:

ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του α.χ.κ Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ποσού 2.893,64€, Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν 3986/2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων ευρώ των φυσικών προσώπων που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων ετών 2011-2015.

Επειδή με την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επειδή εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν 3986/2011 και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Υπουργείου Οικονομικών :

- Τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παρ.5 του άρθρου 6 Ν 2238/94 , μισθοί συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό 80%.
- Τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν 2238/94, αποζημιώσεις που καταβάλλονται λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσης.
- Τα εισοδήματα της παρ. 4 περ. γ' του άρθρου 45 Ν 2238/94 „εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων ,τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται σύμφωνα με τους Ν.4153/1961,Ν513/19967,Ν103/1975,Ν 303/1976.
- Οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΕ ,καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό εφόσον κατά τον χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

Επειδή ο προσφεύγων δηλώνει εισοδήματα που αφορούν σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών του, επίδομα αλλοδαπής που φορολογείται 21.875,08 ευρώ επίδομα αλλοδαπής που απαλλάσσεται από τον φόρο 35.344,14 ευρώ, ο ισχυρισμός του ότι αυτά δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν αποτελούν εισόδημα και κακώς επιμετρήθηκε επί αυτών ειδική εισφορά αλληλεγγύης είναι διότι αβάσιμος διότι η ειδική εισφορά υπολογίστηκε και επιβλήθηκε σύμφωνα στις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν 3986/2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6,14,45,47, Ν 2238/94 όπως ισχύουν με τις αντίστοιχες τροποποιήσεις τους και στις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 η επιβολή του

φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάσει του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών ,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ίσης μεταχείρισης και της αναλογικότητας ,αφού επιβάλλει έκτακτη εισφορά επί εισοδημάτων που φορολογούνται αυτοτελώς ή δεν φορολογούνται καθόλου εφόσον δηλώθηκαν ,πράγμα που εναπόκειται στην διακριτική ευχέρεια έκαστου φορολογούμενου, και κλιμακώνεται το ποσό της εισφοράς ως ποσοστό επί του συνολικού εισοδήματος επικαλούμενος το άρθρο 4 παρ 2, 5 και το άρθρο 78 παρ 2 του συντάγματος, είναι παντελώς αυθαίρετη διότι η επιβολή του φόρου της έκτακτης εισφοράς έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά του με.... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν 3986/2011 και της σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην με αρ. πρωτ.δήλωση ρητής επιφύλαξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

2.893,64 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν 3986/2011 οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ.....) του ΚΕΠΥΟ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).