



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01-09-2014

Αριθμός απόφασης:

2563

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 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από **05.08.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:, κατοίκου οδός κατά του υπ' αριθμ. εκκαθαριστικού σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθ.29 του ν.3986/2011 και κατά της υπ αριθμόν δήλωσης για την τροποποίηση του υπ αριθμόν εκκαθαριστικού σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 και την υπ' αριθμ. δήλωση για την τροποποίηση του υπ αριθμόν εκκαθαριστικού σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **05.08.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, 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 το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθ.29 του ν.3986/2011 ποσού ύψους **5.540,74 €**. Για την επιμέτρηση αυτής συνυπολογίσθηκε και προσμετρήθηκε στα εισοδήματά του ποσό ύψους 64.113,43 € το οποίο δηλώθηκε στον κωδ.659 της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που υποβλήθηκε από τον ίδιο και το οποίο του είχε χορηγηθεί ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του κατά την διάρκεια του έτους 2010 στο εξωτερικό.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ αριθμόν δήλωση για την τροποποίηση του υπ αριθμόν εκκαθαριστικού σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2011 ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για την επιμέτρηση της οποίας συνυπολογίσθηκε και προσμετρήθηκε στα εισοδήματά του ποσό ύψους 64.113,43 € την οποία η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε με τη σιωπηρώς τεκμαιρόμενη αρνητική απάντησή της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

α) την ακύρωση του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011 καθ' ο μέτρο του επιβάλλει την πληρωμή εισφοράς αλληλεγγύης και την έντοκη επιστροφή του ως άνω ποσού,
β) την ακύρωση της ως άνω σιωπηρώς τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθ' ο μέτρο του επιβάλλει την πληρωμή εισφοράς αλληλεγγύης και την έντοκη επιστροφή του ως άνω ποσού, ισχυριζόμενος ότι:

- Σύμφωνα με το άρθρ.47§ 3 του ν.2238/1994 το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και για το λόγο αυτό δεν πρέπει να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης,
- Η επίμαχη διάταξη του άρθρου 29 Ν. 3986/2011 αντίκειται στο Σύνταγμα διότι:
Είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομικά επιβάλλουσα έκτακτη εισφορά, παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας, παραβιάζει την αρχή της ίσης μεταχειρίσεως, παραβιάζει το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος.
- Σύμφωνα με το Ν.3986/2011 για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου και υπ' αυτήν την έννοια το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν αποτελεί εισόδημα, αλλά ποσό που καταβάλλεται προς κάλυψη δαπανών.

Επειδή κατά το άρθρο 38 παρ.2 εδαφ. Α΄ του ν. 3986/2011 η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για την καταπολέμηση της ανεργίας υπαγορεύθηκε από λόγους δημοσίου συμφέροντος, καθόσον, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ως άνω νόμου, η επιβολή αυτής κρίθηκε αναγκαία για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης κατά την εξόχως δύσκολη δημοσιονομική κατάσταση στην οποία έχει περιέλθει η χώρα μας, το τεράστιο δημοσιονομικό έλλειμμα και το υπέρογκο εθνικό χρέος και υπ΄ αυτήν την έννοια δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011: «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 της περίπτωσης θ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20.06.2013 η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρ. 29 του ν. 3986/2011, σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα φόρου, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παράγραφο αυτή, συμπεριλαμβανομένων και των επιδομάτων – βοηθημάτων που αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. εισόδημα και δηλώνονται στον κωδικό 659-660 της δήλωσης Ε1 με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρ. 62 του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4110/2013.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1223/13.10.2011 ο κωδικός 659-660 λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 45 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. τα επιδόματα, και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά σε οποιαδήποτε μορφή και για οποιαδήποτε αιτία σε μισθωτούς εμπίπτουν στον εννοιολογικό προσδιορισμό του εισοδήματος και κατά συνέπεια στις διατάξεις του άρθρ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011.

Επειδή το επίδομα αλλοδαπής δεν περιλαμβάνεται στις εξαιρέσεις που ρητά αναφέρονται στο άρθρ. 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011.

Επειδή με την υπ΄ αριθ. 1840/2013 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε αντισυνταγματική η αυτοτελής φορολόγηση με ποσοστό 15% του επιδόματος αλλοδαπής, **πλην όμως,** η αντισυνταγματικότητα αυτή αφορά τη συγκεκριμένη διάταξη του άρθρ. 10 παρ. 10 του ν. 2459/1997 και δε δύναται να επεκταθεί αυθαίρετα και στις διατάξεις του άρθρ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011 που σχετίζονται με την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο επίδομα αλλοδαπής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /05-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με, ΑΦΜ:

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

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2011 : 5.540,74 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικον. έτους 2011 (Αριθ. χρημ.καταλ .../....) της Γ.Γ.Δ.Ε . 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).