



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 09-09-2014

Αριθμός απόφασης: 2678

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 10-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 1) του, ΑΦΜ....., και 2) της, ΑΦΜ....., σύζυγο του προαναφερθέντος, κατοίκων, οδός , κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ΣΤ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Την από 08-09-2014 εισήγηση του Α4 της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και, 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 με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό πληρωμής ύψους 6.815,93€, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης (σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 1 του Ν. 3986/2011) ύψους 6.389,00 €.

Για τον υπολογισμό αυτής συνυπολογίσθηκε και προσμετρήθηκε στα εισοδήματά τους ποσό ύψους 69.575,64 € για τον υπόχρεο και 75.144,86 € για την σύζυγο αυτού, τα οποία δηλώθηκαν στον κωδ. 659 της υπ' αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, που υποβλήθηκε από τον ίδιο, και τα οποία τους είχαν χορηγηθεί ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής τους κατά την διάρκεια του έτους 2013, στο εξωτερικό.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Τα επιδόματα υπηρεσίας στην αλλοδαπή, που εισέπραξαν, κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2014, δεν συνιστούν καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια παράνομα υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί αυτών.
- Η μη προσμέτρηση του επιδόματος αλλοδαπής στον υπολογισμό του συνολικού εισοδήματος που υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης έχει κριθεί ad hoc με τις υπ' αριθ. 2714/2012 και 45452/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς, την υπ' αριθ. 139/2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου και τις υπ' αριθ. 5914/2013, 597/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

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 άρθ. 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 άρθ. 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 άρθ. 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 άρθ. 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 άρθ. 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 άρθ. 10 παρ. 10 του ν. 2459/1997 και δε δύναται να επεκταθεί και στις διατάξεις του άρθ. 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 πρωτ. /10-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, 1) του, ΑΦΜ....., και 2) της, ΑΦΜ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: ποσό πληρωμής 6.815,93 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) 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
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).