



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 30/09/2014

Αριθμός απόφασης: 3025

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από 07.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 (ΑΧΚ, αριθμ. ειδοποίησης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 07.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 (ΑΧΚ, αριθμ. ειδοποίησης).
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από εισήγηση του Α1 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. κοινή, με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που έλαβε κατά την περίοδο 01/01 – 31/12/2013 ποσού €83.447,16 (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων, όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (κωδ. 659). Ακολούθως, εκδόθηκε η από 07.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμ. ειδοποίησης και ΑΧΚ, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 20 του Ν.3986/2011 ύψους €4.662,40, η οποία υπολογίσθηκε επί των συνολικών του δηλωθέντων εισοδημάτων ($€116.559,93 \times 4\%$), λαμβάνοντας υπόψη και το ως άνω επίδομα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της προσφυγής του, την ακύρωση της ως άνω πράξης προσδιορισμού φόρου και την έντοκη επιστροφή του ποσού εισφοράς ύψους €4.000,14, καθώς εάν δεν συνυπολογιζόταν το επίδομα αλλοδαπής στα εισοδήματά του, το ποσό της εισφοράς θα ήταν €662,26 ($116.559,93 - 83.447,16 = 33.112,77 \times 2\% = 662,26$). Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στην έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες βάσει της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.2238/1994, όπως ισχύει για εισοδήματα από 01.01.2012, ότι δεν επιτρέπεται να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος όπως κρίθηκε με την απόφαση της ΟΛΣΤΕ 1840/2013 και ότι δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς, βάσει πρόσφατης νομολογίας (.....).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1 του Ν.3986/2011 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 2 του 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 ή σχολάζουσας κληρονομιάς... Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματά της περ. θ' της παρ. 5 του άρθρου 6, της παρ. 1 του άρθρου 14, της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.... Επίσης εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής 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.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) για συνολικό καθαρό εισόδημα από €12.001 έως €20.000 με συντελεστή 1% επί ολόκληρου του ποσού.

β) για συνολικό καθαρό εισόδημα από €20.001 έως €50.000 με συντελεστή 2% επί ολόκληρου του ποσού.

γ) για συνολικό καθαρό εισόδημα από €50.001 έως €100.000 με συντελεστή 3% επί ολόκληρου του ποσού.

δ) για συνολικό καθαρό εισόδημα από €100.001 και άνω με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.3986/2011 και σε συνδυασμό με τα άρθρα 1,2,3 της ΠΟΛ 1166/2014 Υπουργείου Οικονομικών τα ακόλουθα εισοδήματα:

«α) οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παραγρ 5β του άρθρου 38 του Ν.4024/11

β) της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν.2238/94, δηλαδή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσης και

γ) της περίπτ. 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.

δ) Οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31^η Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από το τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον δώδεκα (12) συνεχόμενους μήνες ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνιοι άνεργοι, εφόσον δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα που προέρχονται από Α', Γ', Δ', Ε' και Ζ' πηγή και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ' πηγή.

Επειδή το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής δεν εμπίπτει στις ως άνω εξαιρέσεις από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: €2.864,15

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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).