



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210-9586156

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

30/09/2014

Αριθμός απόφασης:

3056

**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 04/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Αθηνών, οδός .....κατά της υπ' αριθ. ....../26-06-2014 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ....../26-06-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Την από 08/09/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/07/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. ....δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δήλωσε στον κωδικό 659 «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.» το ποσό των 38.009,77€ ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που εισέπραξε κατά τη διάρκεια του έτους 2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. ειδοποίησης ...../26-6-2014 (ΑΧΚ ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καθ' ο μέτρο του επιβάλλει την πληρωμή εισφοράς αλληλεγγύης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής με την απόφαση ΟΛΣΤΕ 1840/2013 κρίθηκε ότι δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.

Το ότι το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής και ο επ αυτού φόρος δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς έχει ήδη κριθεί ad hoc Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιώς(Α45452/2013, Α2714/2012), Διοικητικό Πρωτοδικείο Ηρακλείου (139/2013), Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης(5914/2013,597/2014).

**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 των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής 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** 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, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παράγραφο αυτή... Όσα από τα επιδόματα – βοηθήματα αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ εισόδημα, ακόμη κι αν απαλλάσσονται της φορολογίας... υπόκεινται στην ειδική εισφορά το επίδομα αλλοδαπής δεν περιλαμβάνεται στις εξαιρέσεις που ρητά αναφέρονται στο άρθρ. 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011

**Επειδή** το επίδομα αλλοδαπής δεν περιλαμβάνεται στις περιπτώσεις που ρητά εξαιρούνται από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το οικ. έτος 2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 ως 3 της ΠΟΛ 1166/20.06.2014

**Επειδή** με την υπ' αριθ. 1840/2013 της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε αντισυνταγματική η αυτοτελής φορολόγηση με ποσοστό 15% του επιδόματος αλλοδαπής που λαμβάνουν οι στρατιωτικοί, **πλην όμως**, η αντισυνταγματικότητα αυτή αφορά τη συγκεκριμένη διάταξη του άρθ. 14 παρ. 4 του ν. 2238/1994 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. ....../04-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του  
.....ΑΦΜ: .....

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

**Οικονομικό έτος 2014 (Χρήση 2013)**

**Ποσό πληρωμής: 1.727,38€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης ....../26-06-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος 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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
(α/α)

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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).

