



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 07/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3104

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 13.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/14.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. ειδοποίησης/14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01.09.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13.08.2014 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:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'

Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου συνολικού ύψους 7.596,22€ το οποίο αναλύεται ως εξής:

- κύριος φόρος: 2.479,62€
- προκαταβολή φόρου επόμενου έτους: 524,05€ και
- ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011: 4.592,55€.

Το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έχει υπολογιστεί, δυνάμει της υπ' αριθ./2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτος 2014 του προσφεύγοντος, επί συνολικού εισοδήματος 117.944,35€ το οποίο αναλύεται ως εξής:

- ✓ δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ελευθέρια επαγγέλματα: 26.300,06€
- ✓ αυτοτελή φορολογούμενα ποσά 74.018,47€, που αντιστοιχούν σε: α) έκτακτη παροχή την οποία έλαβαν οι δικαστικοί λειτουργοί και τα μέλη του ΝΣΚ (έναντι παραιτήσεως τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους) για το από 01.01.2003 μέχρι 31.12.2007 διάστημα σύμφωνα με το άρθ. 5 §9 του ν. 3620/2007: 46.151,01€ και β) σε τόκους καταθέσεων ύψους 27.867,46€ και
- ✓ φορολογία των ανωτέρω αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών (κωδικός 433): 17.628,82€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και διενέργεια νέας εκκαθάρισης, κατά το μέρος που επιβάλλει ειδική εισφορά αλληλεγγύης στις έκτακτη παροχή του άρθ. 5 §9 του ν. 3620/2007, καθώς και στον παρακρατηθέντα φόρο επί της ανωτέρω παροχής και των τόκων καταθέσεων (κωδικός 433 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014), ισχυριζόμενος ότι:

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 §9 του ν. 3620/2007, η εν λόγω έκτακτη παροχή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25% και δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση. Η εν λόγω διάταξη, που είναι ειδικότερη των γενικών διατάξεων του άρθ. 29 του ν. 3986/2011, κατ'εξουσιοδότηση ως τέτοια και ως εκ τούτου η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στην έκτακτη αυτή παροχή είναι παράνομη.

β) Ακόμα και αν ο ανωτέρω ισχυρισμός - βάσει του οποίου η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο σύνολο της έκτακτης παροχής του ν. 3620/2007 είναι παράνομος - απορριφθεί, πρέπει και πάλι να απαλλαγούν από την εισφορά τα ποσά της πρώτης, δεύτερης και τρίτης δόσης της εν λόγω παροχής, συνολικού ύψους 30.537,64€, διότι αυτά ανάγονται σε χρήσεις (2008 και 2009) προγενέστερες της έναρξης ισχύος της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, η οποία επιβάλλεται για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2010. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η είσπραξη από μέρους του των ποσών αυτών τον Δεκέμβριο του 2013, αντί για τα έτη 2008 και 2009, όπως όριζε το άρθ. 9 της ΚΥΑ 2/1601/0022 (ΦΕΚ Β' 898/22.06.2010), οφείλεται μεν σε δική του παράλειψη να προβεί στις προβλεπόμενες από την εν λόγω απόφαση ενέργειες, πλην όμως, τα ποσά αυτά εξακολουθούν να αφορούν χρήσεις μη υποκείμενες σε εισφορά αλληλεγγύης.

γ) Η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί ποσού 17.625,82€ (κωδικός 433), που αντιστοιχεί στον παρακρατηθέντα φόρο για την εν λόγω παροχή και για τους τόκους καταθέσεων του προσφεύγοντος, αντίκειται στη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της χρηστής διοίκησης.

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 παροχών που αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. εισόδημα

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

Επειδή η έκτακτη παροχή του άρθ. 5 §9 του ν. 3620/2007 δεν περιλαμβάνεται στις εξαιρέσεις που ρητά αναφέρονται στο άρθ. 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 §2 του Κ.Φ.Ε. «για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.»

Επειδή ο προσφεύγων εισέπραξε τις τέσσερις πρώτες δόσεις της υπό κρίση παροχής, συνολικού ύψους 46.151,01€, εντός του έτους 2013 το οποίο με βάση την προαναφερθείσα διάταξη είναι και το έτος απόκτησής τους

Επειδή σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1223/13.10.2011 και 1149/20.06.2013 ο κωδικός 433-434 λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Επειδή ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν η φορολογική αρχή απλώς προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου, όπως προκύπτει και από τις προαναφερθείσες διατάξεις

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **13/08/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014): Τελικό χρεωστικό

7.596,22 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοπ./14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων 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
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).