



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

Καλλιθέα

23-10-2014

Αριθμός απόφασης:

3291

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ. του, ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική υποβληθείσα δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 κοινής με το σύζυγό της) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική υποβληθείσα δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 κοινής με το σύζυγό της), της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κ. 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:

A) Με την υπ αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων , οικονομικού έτους 2014 (με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της)προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου 6.756,72 €.

B) Με την υπ αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων , οικονομικού έτους 2014,(με βάση την υπ' αριθμ. 1^η τροποποιητική υποβληθείσα δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 κοινής με το σύζυγό της) προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου 6.957,59 €.

Η προσφεύγουσα με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κοινής μετά του συζύγου της, δήλωσε μεταξύ άλλων : α) στον **κωδικό 660** (εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ.) ποσό 26.782,06 € το οποίο αποτελεί έκτακτη παροχή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 9 ν.3620/2007 που έλαβαν το έτος 2013 οι δικαστικοί λειτουργοί και τα μέλη του ΝΣΚ έναντι παραιτήσεως τους από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το 01.01.2003 μέχρι 31.12.2007 διάστημα και β) στον **κωδικό 434** (φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ. 3 και 5 στα καθαρά κέρδη της περ. 8)ποσό 7.255,59 € από το οποίο το ποσό των 6.695,52 € αφορά το φόρο που παρακρατήθηκε για την ως άνω έκτακτη παροχή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου, τη νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και την επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως αχρεωστήτως καταβληθείσας, ισχυριζόμενη ότι:

- 1) Η εν λόγω παροχή έχει φορολογηθεί αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως και δεν υπόκειται σε καμιά άλλη κράτηση, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007.
- 2) Η εν λόγω παροχή η οποία χορηγήθηκε στους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του ΝΣΚ, έναντι παραιτήσεως από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών τους για το από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007 διάστημα ανάγεται στο διάστημα αυτό κατά το οποίο δεν είχε επιβληθεί έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης.
- 3) Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν.3986/2011 περί ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αυτή επιβάλλεται για εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ που προέκυψαν από τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014

4) Εκ παραδρομής δεν συμπεριέλαβε στην δήλωση της το φόρο που παρακρατήθηκε στην έκτακτη παροχή της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν 3620/2007, ήτοι διόρθωσε τον κωδικό 434 και συμπλήρωσε το ποσό των 7.255,59(στην ενδικοφανή αναφέρεται λανθασμένα το ποσό των 7.355,50) εκ των οποίων το ποσό των 6.695,52 αφορά το φόρο που παρακρατήθηκε για την ως άνω έκτακτη παροχή.

5) Στις υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ.....ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά λόγω παρέλευσης 60 ημερών από την κατάθεση της, χωρίς να εκδοθεί και να της επιδοθεί κάποια απόφαση.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την [παράγραφο 5β' του άρθρου 38](#) του ν. [4024/2011](#)), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«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...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με

την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

- α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς,
- β) τα εισοδήματα της παρ. [1 του άρθ. 14](#), δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης,
- γ) τα εισοδήματα της περιπτ. 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, και
- ε) οι αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών, οι αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και τα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι αυτοί που διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ. 1223/2011, δηλαδή **659-660,661-662,431-432,433-434,305-306**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 παρ 2 του ΚΦΕ " 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, η έκτακτη παροχή της παρ. 9 του άρθρου 5 του Ν 3620/2007 ορθώς προσμετράται στον υπολογισμό του ετήσιου ατομικού εισοδήματος και λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση της υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ έγγραφο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2014

Ποσό πληρωμής: 6.957,59 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικ. έτος 2014 (ΑΧΚ).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).