



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

18/02/2015

Αριθμός απόφασης: 603

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 21/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΖΩΓΡΑΦΟΥ, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, επί της υπ' αριθ. πρωτ. /25-07-2014 αίτησης – επιφύλαξης που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 18/02/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, της υπ' αριθ. πρωτ./25-07-2014 αίτησης – επιφύλαξης που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, απορρίφθηκε η επιφύλαξή της ως προς το δηλωθέν εισόδημα ποσού 13.330,49 € που έλαβε το έτος 2013 και αφορά έκτακτη παροχή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007.

Ειδικότερα στην υπ' αριθμ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα με επιφύλαξη ηλεκτρονικά και συγκεκριμένα στο κωδικό 659 αυτής, η προσφεύγουσα δήλωσε το ποσό των 13.330,49 € το οποίο έλαβε το έτος 2013 ως έκτακτη παροχή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007 και αφορά οφειλές του Δημοσίου προς την ίδια αναγόμενες στα έτη 2003 – 2007. Με την υπ' αριθ. πρωτ./25-07-2014 αίτηση – επιφύλαξη που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών επιφυλάχθηκε ως προς το αν λογίζεται το εν λόγω ποσό εισόδημα του οικονομικού έτους 2014, ή εισόδημα των προαναφερόμενων ετών, το οποίο ζητά να δηλώσει στα έτη τα οποία ανάγεται, με την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων των αντίστοιχων οικονομικών ετών.

Η προαναφερόμενη αίτηση – επιφύλαξη τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής της. Επιπλέον το ποσό των 13.330,49 € περιλαμβάνεται στα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά στη με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 17/02/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./25-07-2014 υποβληθείσας αίτησης – επιφύλαξης και τον υπολογισμό των φορολογικών της υποχρεώσεων βάσει της επιφύλαξης της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ποσό των 13.330,49 € το οποίο έλαβε το έτος 2013 ως έκτακτη παροχή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 9 του ν. 3620/2007, αφορά οφειλές του Δημοσίου προς την ίδια αναγόμενες στα έτη 2003 – 2007, διάστημα κατά το οποίο δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβολής έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.

2) Η κρινόμενη παροχή πρέπει να φορολογηθεί το χρόνο που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξής της με την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων των αντίστοιχων οικονομικών ετών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του άρθ. 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 της ΠΟΛ 1051/10.02.2014 «Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» ορίζεται ότι: « 2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή

όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος..... 7. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ε1) :..... ...β. Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες (Πίνακας 4Α), πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών. δ. Επιπλέον για τους κωδικούς 657-658, 659-660 και 781-782, εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα ανάλογα με την προέλευσή τους εφόσον δεν έχουν συμπληρωθεί ήδη από την Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1039/2014 «**Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου**» ορίζεται ότι τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.). Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., σε ημερήσια βάση για τα υποβαλλόμενα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και για το αναλυτικό περιεχόμενό τους ανά δικαιούχο.

Επειδή σύμφωνα με τους διατάξεις τους παρ. 39 τους υποπ.Γ1 τους παρ. Γ του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 ορίζεται ότι : «*Η καταβολή των δύο τελευταίων δόσεων τους έκτακτης παροχής τους εν ενεργεία δικαστικούς λειτουργούς και μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν.3620/2007 (Α' 276), και περιγράφεται στην απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης με αριθμό 2/38031/0022/7.6.2010 (Β' 898), θα πραγματοποιηθεί ως εξής:*

α) η τέταρτη (4^η) δόση έως την 31^η Ιανουαρίου του 2013, β) η Πέμπτη (5^η) δόση τον Μάρτιο του 2014, γ) η 5^η δόση για τους συνταξιούχους δικαστικούς λειτουργούς και μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, θα καταβληθεί τον Νοέμβριο του 2014».

Επειδή με την από 27-3-2014 εκδοθείσα βεβαίωση αποδοχών του Πρωτοδικείου Πειραιά βεβαιώνεται η καταβολή στην προσφεύγουσα ποσού ύψους 17.773,99 ευρώ κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013 το οποίο αντιστοιχεί στην έκτακτη παροχή που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007 και από το οποίο παρακρατήθηκε, ως αυτοτελώς φορολογούμενη αμοιβή, ποσό φόρου ύψους 4.443,50 ευρώ. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 έπρεπε να συμπεριλάβει το υπό κρίση καθαρό ποσό έκτακτης παροχής ήτοι 13.330,49 ευρώ (17.773,99 - 4.443,50) σύμφωνα με τις

προαναφερόμενες διατάξεις και ως εκ τούτου ορθά συμπληρώθηκαν οι αντίστοιχοι κωδικοί 659 και 433 της δήλωσης με τα ποσά τα οποία αντιστοιχούν στην ανωτέρω βεβαίωση αποδοχών με την οποία βεβαιώθηκε η καταβολή της κρινόμενης παροχής το έτος 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 9 του άρθ. 5 του ν. 3620/2007**(ΦΕΚ 276/Α΄/11.12.2007) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθ. 24 του ν. 3867/2010 ορίζεται ότι : *«Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης καθορίζεται το ύψος, ο χρόνος, ο τρόπος και οι όροι καταβολής έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς καθώς και στα μέλη του κυρίου προσωπικού του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους , όλων των βαθμίδων. Η έκτακτη αυτή παροχή θα καταβληθεί τμηματικά σε μια εξαετία, και θα υπολογιστεί με βάση μηνιαίο βασικό μισθό των Προέδρων των Ανωτάτων Δικαστηρίων της Χώρας, ύψους 4.072 ευρώ για το πρώτο και 3.994 ευρώ για τα λοιπά έτη και τους συντελεστές, τις προσαυξήσεις και τα χρονοεπιδόματα των μηνιαίων βασικών μισθών των δικαστικών λειτουργών και των μελών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ανά βαθμό, όπως ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 29 (παρ. 1), 30 (παρ. Α1 και Β), 31, 32 και 33 (παρ. Α1, Β και Γ) του ν. 3205/ 2003.Η παροχή αυτή φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 25%, δεν υπόκειται σε καμία άλλη κράτηση και είναι ανεξάρτητη από το εκάστοτε ισχύον ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών. Η καταβολή της ανωτέρω παροχής ουδεμία αξίωση μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος των ασφαλιστικών οργανισμών επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας»*

Επειδή κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η με αριθμό **2/1601/022/30.01.2008** κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης (Β΄149/30-1-2008) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά τις υπ΄αριθμ. 57417/0092/4-5-2009 (Β΄866), 2/38031/0022/7-6-2010 (Β΄898) και 2/29841/022/19-6-2013 (Β΄1493) όμοιες αποφάσεις, με την οποία ορίσθηκε ότι: « 1. Το ακριβές ύψος της έκτακτης παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς όλων των βαθμών της ιεραρχίας και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εν ενεργεία και συνταξιούχους, καθορίζεται σε ετήσια βάση, με βάση το βασικό μισθό των βαθμών ή τη συνταξιοδοτική κλίμακα που κατείχε κάθε ένας στο χρονικό διάστημα από 1.1.2003 μέχρι 31.12.2007, συνυπολογιζόμενων των τυχόν μισθολογικών προσαυξήσεων, της προσαύξησης του βασικού μισθού με το επίδομα χρόνου υπηρεσίας και τον πολλαπλασιασμό του μηνιαίου αθροίσματος αυτών επί δεκατέσσερα (14.....6. Απαραίτητη προϋπόθεση για την καταβολή των ανωτέρω ποσών στους δικαιούχους είναι η υποβολή, από μέρους τους, άπαξ μόνο, υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986, πριν από την είσπραξη της πρώτης δόσης, με την οποία θα δηλώνεται ότι ο δικαιούχος παραιτείται από κάθε άλλη αξίωση προς βελτίωση των αποδοχών ή της σύνταξής του, είτε του έχει επιδικαστεί είτε όχι, για το από 1.1.2000 μέχρι 31.12.2007 χρονικό διάστημα βάσει συνταγματικών ή άλλων διατάξεων της εσωτερικής ή κοινοτικής νομοθεσίας».

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι η χορήγηση της ως άνω παροχής προς τους δικαστικούς λειτουργούς και στα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους

αφενός έχει έκτακτο χαρακτήρα και αφετέρου αποτελεί πρόσθετη αμοιβή η οποία, όπως αναλύεται στην αιτιολογική έκθεση που συνοδεύει το σχέδιο νόμου, χορηγείται λόγω του μεγάλου φόρτου εργασίας, του επίπνου και δυσχερούς τους έργου που απαιτεί πολύωρη, επίπνη και συνεχή απασχόληση αλλά και του ότι το ισχύον γι' αυτούς μισθολόγιο θεσπίστηκε το 1997, έχει επιδοματικό χαρακτήρα και παραμένει ακόμη και σήμερα σε χαμηλά επίπεδα. Περαιτέρω η χορήγηση της ως άνω έκτακτης παροχής είναι ανεξάρτητη από το ειδικό μισθολόγιο των δικαστικών λειτουργών στο οποίο άλλωστε δεν επήλθε οποιαδήποτε μεταβολή, η δε καταβολή και είσπραξή της ορίστηκε να διενεργείται τμηματικά σε διάρκεια μιας εξαετίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 46 παρ. 2 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής 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 απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός που προβάλλεται από την προσφεύγουσα περί φορολόγησης της κρινόμενης παροχής κατά το χρόνο που αποκτήθηκε το δικαίωμα είσπραξής της πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθότι σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις χρόνος απόκτησης και φορολόγησής της είναι ο χρόνος είσπραξής της και ως εκ τούτου ορθά συμπεριελήφθη στην υπ' αριθ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 το ποσό της έκτακτης παροχής, επί του οποίου προσδιορίζεται η αναλογούσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

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**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./21-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, ΑΦΜ

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

α) Κύριος φόρος εισοδήματος: 47,32 €
β) Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης: 703,15 €
Ποσό πληρωμής: 750,47 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 17/02/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).