



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα,

06-05-2016

Αριθμός απόφασης: **1655**

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών .
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /20-01-2016 ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....», οδός «.....», κατά του με αριθμό ειδοποίησης «.....»22-12-2015 και ΑΧΚ «.....»Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμό ειδοποίησης «.....»22-12-2015 και ΑΧΚ «.....»Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ ,του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/20-01-2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης «.....»/22-12-2015 και ΑΧΚ «.....»Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, ποσού 2.022,56€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση του με αριθμό ειδοποίησης «.....» 22-12-2015 και ΑΧΚ «.....»Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ **ως προς την έκτακτη εισφορά** και την επιστροφή εντόκως ποσού 2.022,56€, επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους :

1) Για την έκτακτη εισφορά οικ. έτους 2010, μη νόμιμα συνυπολογίστηκε και προσμετρήθηκε στα εισοδήματά του, το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής ποσού ύψους 112.606,20€. Το εν λόγω ποσό το οικ. έτος 2010 είναι αφορολόγητο σύμφωνα με την αρ. 8448/2014 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

Στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 είχε συμπεριλάβει από συγγνωστή νομική πλάνη το ως άνω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής (ΕΥΑ) ως αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό, με αποτέλεσμα αυτό να φορολογηθεί αυτοτελώς (με συντελεστή 15%) και να επιβληθεί επ΄ αυτού έκτακτη εισφορά.

Για το λόγο αυτό, άσκησε δύο (2) προσφυγές στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών και συγκεκριμένα: α) Μία (1) (ΓΑΚ «.....») για την επιστροφή του φόρου εισοδήματος που επεβλήθη επί του Επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής και μία (1) («.....») για την επιστροφή του ποσού της έκτακτης εισφοράς που προσμετρήθηκε και επί του ανωτέρω Επιδόματος.

Η πρώτη των ως άνω προσφυγών έγινε δεκτή με την υπ΄ αριθμ. «.....» Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Όμως, κατά την εκτέλεση αυτής, η Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ δεν περιορίστηκε στην επιστροφή του φόρου, αλλά απάλειψε το σύνολο του Επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής από την φορολογική δήλωση του προσφεύγοντος, με αποτέλεσμα να του επιστρέψει και το ποσό της έκτακτης εισφοράς (όπως αυτό προκύπτει από το από 06-08-2014 Τροποποιητικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα).

Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων, κατά την δικάσιμο της προσφυγής που άσκησε το 2010 για την

έκτακτη εισφορά («.....») οικ. έτους, 2010, υπέβαλε παραίτηση από το δικόγραφο της καθώς ήταν άνευ αντικειμένου.

Στην συνέχεια όμως, η Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ επανήλθε αυτοβούλως, και προσέθεσε εκ νέου Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής στην αρχική δήλωση του προσφεύγοντος του ιδίου ως άνω οικ. έτους, «.....» -12-2015 προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα.

2) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 του ν. 3833/2010, « για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα,..... του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

3) Το Επίδομα Υπηρεσίας στην Αλλοδαπής κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 47 §3 του Κ.Φ.Ε. δεν συνιστά καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (ΟΛ. ΣτΕ 1840/2013).

4) Το ότι το Επίδομα Υπηρεσίας στην Αλλοδαπής και ο επ΄ αυτού φόρος δεν επιτρέπεται να συνυπολογίζεται στην επιμέτρηση της έκτακτης εισφοράς έχει ήδη κριθεί ad hoc : ΣτΕ 7 μελής 4203/2015.

5) Δεδομένου ότι άνευ της επιμέτρησης των ως άνω ποσών, το καθαρό εισόδημα που απομένει είναι 89.649,81€ (δηλαδή οι υπόλοιπες αποδοχές του προσφεύγοντος), το προσβαλλόμενο, ως προς την επιβολή έκτακτης εισφοράς σε βάρος του προσφεύγοντος, Εκκαθαριστικό Σημείωμα, θα πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό του και να επιστραφεί στον προσφεύγοντα η αχρεωστήτως καταβληθείσα έκτακτη εισφορά ποσού 2.022,56€.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του **άρθρου 5 του ν.3833/2010** ορίζεται ότι:

« 1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε, στο οικ. έτος 2010 Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής, ποσού ύψους 112.606,20€, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών του, ο ισχυρισμός ότι το εν λόγω ποσό επιδόματος μη νόμιμα συνυπολογίστηκε και προσμετρήθηκε στα εισοδήματά του για την επιβολή έκτακτης εισφοράς οικ. έτους 2010, είναι αβάσιμος, διότι η έκτακτη εισφορά υπολογίστηκε και

επιβλήθηκε βάσει του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, ήτοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 3833/2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. «.....»/20-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Έκτακτη Εισφορά Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010) οικ. έτους 2010 ποσού : 2.022,56€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 22-12-2015 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομιάς (άρθρ. 5 Ν. 3833/2010), (Αρ. ειδοπ. «.....»ΑΧΚ «.....»), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ANNA MARTINH

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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).