



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

Καλλιθέα, 9/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3110

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. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός κατά:
 - Της με αριθμ. πρωτ./2014 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ. πρωτ./2014 αιτήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
 - Της επικείμενης επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα οικονομικά έτη 2011-2012.
 - Κάθε συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, ρητής ή σιωπηρής πράξης ή παράλειψης της διοίκησης.
4. Την πρωτ./2014 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επί του με αριθμ. πρωτ./2014 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., στην οποία διαβιβάστηκε η ενδικοφανής προσφυγή από τη Δ.Ο.Υ. (Δ.Ο.Υ. παραλαβής.).
6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ. πρωτ./2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./2014 αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 498,49 €, το οποίο κατέβαλε ως ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, για το οικονομικό έτος 2013 καθώς και να παύσει η επιβολή της εισφοράς αυτής επί του εισοδήματός του στο μέλλον. Για τον υπολογισμό της ως άνω εισφοράς προσμετρήθηκε το ποσό των 24.924,59 €, το οποίο έλαβε ο προσφεύγων ως σύνταξη από το κατά το έτος 2012 και 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.» της με αριθμ. αρχικής, από κοινού με τη σύζυγο υποβληθείσας, δήλωσης μέσω internet.

Συγκεκριμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος καθόσον «το εισόδημα από το δεν θεωρείται φορολογητέο εισόδημα αλλά υπόκειται σε έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης καθόσον δεν υπάγεται στα εισοδήματα της παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, αναγράφεται δε στους κωδικούς 659-660».

Ταυτόχρονα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, η με αριθμ. πρωτ./2014 πρόσκληση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., με την οποία κλήθηκε να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 και 2012, προκειμένου να δηλώσει το εισόδημα που έλαβε από το στον κωδικό 659 και όχι στον 657 που δηλώθηκε στις αρχικές δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών.

Ο υπόχρεος, ανταποκρινόμενος στην ως άνω πρόσκληση, υπέβαλε τις παραπάνω τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2011 και 2012, επί των οποίων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την επικείμενη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./2014 απορριπτική πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καθώς και κάθε συναφής, προγενέστερη ή μεταγενέστερη, ρητή ή σιωπηρή πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης.
- Να επιστραφεί, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, το ποσό των 498,49 €, που κατέβαλε για την ως άνω ειδική εισφορά, το έτος 2013.
- Να μην του επιβληθεί η ως άνω ειδική εισφορά για τα οικονομικά έτη 2011 – 2012 ή να του επιστραφεί οποιοδήποτε ποσό αναγκαστεί να καταβάλει για το λόγο αυτό.
- Να παύσει η επιβολή της εν λόγω εισφοράς επί του εισοδήματός του στο μέλλον, ισχυριζόμενος ότι:
 1. Παρανόμως του επιβλήθηκε, επί του εισοδήματός του για το οικονομικό έτος 2013, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης καθόσον εξαιρείται, δυνάμει της από 18/7/2007 (Ν. 3742/2008 ΦΕΚ Α'235/15-12-2008) Σύμβασης για την αποφυγή διπλής φορολογίας, μεταξύ Δημοκρατίας της και Ελληνικής Δημοκρατίας, λόγω φορολόγησης των εισοδημάτων του αποκλειστικά στην
 2. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης αποτελεί άμεσο φόρο επιβαλλόμενο, όπως συνάγεται από την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 29 παρ. 1 του ν. 3986/2011 καθώς και την υπ' αριθμ. 1685/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ.
 3. Η ως άνω ενέργεια αντίκειται στο άρθρο 28 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος, καθώς οι διεθνείς συμβάσεις, από την επικύρωσή τους με νόμο και τη θέση τους σε ισχύ, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του εσωτερικού ελληνικού δικαίου.

4. Η διαφορετική αντιμετώπιση του εισοδήματος των υπαλλήλων της Ε.Ε. βάσει του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ε.Ε και του δικού του εισοδήματος από το , ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης , αντίκειται στην αρχή της ισότητας.

Α. Επί της επικείμενης επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα οικονομικά έτη 2011-2012, κατόπιν υποβολής εκ μέρους του προσφεύγοντος συμπληρωματικών δηλώσεων και κάθε συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, ρητής ή σιωπηρής πράξης ή παράλειψης της διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α'170/26-7-2013), « ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν έχουν εκδοθεί πράξεις και ούτε έχει συντελεστεί παράλειψη πράξεων, αλλά επίκειται η έκδοσή τους, το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος **απαράδεκτως προβάλλεται**.

Επί της με αριθμ./2014 προσβαλλόμενης πράξης:

Επειδή η ειδική εισφορά αλληλεγγύης δε συνιστά φόρο εισοδήματος ή κεφαλαίου , ώστε να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της επικαλούμενης από τον προσφεύγοντα διμερούς συμβάσεως μεταξύ Δημοκρατίας της και Ελληνικής Δημοκρατίας.

Επειδή η κατά το άρθρο 29 του ν. 3986/2011 (Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015), επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης υπαγορεύεται από λόγους δημοσίου συμφέροντος, καθόσον, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ως άνω νόμου, η επιβολή αυτής κρίθηκε αναγκαία για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης κατά την εξόχως δύσκολη δημοσιονομική κατάσταση στην οποία έχει περιέλθει η χώρα μας, με το τεράστιο δημοσιονομικό έλλειμμα και το υπέρογκο εθνικό χρέος.

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 στην παρ.1 της ΠΟΛ 1149/20-06-2013 Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. (διευκρινίσεις ως προς την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013), ορίζεται : « Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 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, δηλώνονται υποχρεωτικά στον κωδικό 659-660 της δήλωσης (έντυπο Ε1) με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου 62 του ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.4110/2013 και συνεπώς υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τις υφιστάμενες διατάξεις του ΚΦΕ, συγκεκριμένα την παραγρ. 5 του άρθρου 6, αποτελούν εισόδημα απαλλασσόμενο της φορολογίας οι συντάξεις αναπήρων πολέμου, το εξωϊδρυματικό επίδομα, η ισόβια σύνταξη, το επίδομα πολύτεκνων, το ΕΚΑΣ, επίδομα επικίνδυνης εργασίας.

Αντίθετα, όσα επιδόματα - βοηθήματα δεν φέρουν τα απαραίτητα γενικά εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, δίδονται ως κοινωνική παροχή για την αντιμετώπιση και κάλυψη συγκεκριμένων ειδικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται ευπαθείς ομάδες φορολογούμενων, δίδονται χωρίς αντάλλαγμα παροχής εργασίας, χωρίς να αποτελούν καρπό περιουσιακών στοιχείων, δεν αναγράφονται στον συγκεκριμένο κωδικό της δήλωσης και συνεπώς δεν τίθεται θέμα επιβολής εισφοράς. Παραδείγματα επιδομάτων που σύμφωνα με την θέση της Διοίκησης δεν αποτελούν εισόδημα, είναι το διατροφικό επίδομα, το επίδομα τυφλότητας, το επίδομα τοκετού, τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας, ενεσοθεραπείας, κ.τ.λ.

Επειδή στην παραγρ.2 της ως άνω ΠΟΛ 1149/20-6-2013 γίνεται υπενθύμιση της παρ. 5 του κεφ. Α της ΠΟΛ .1223/2011 όπου σε αυτή ορίζεται ότι οι κωδικοί της δήλωσης , του πίνακα 6, που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306.

Επειδή, εν προκειμένω, το εισόδημα που λαμβάνει ο προσφεύγων ως συνταξιούχος από το Δημόσιο, δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1149/20.6.2013 Εγκύκλιο Διαταγή του Γ.Γ.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.**/2014** ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

α) **την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης** κατά το μέρος που αφορά την επικείμενη εισφορά αλληλεγγύης για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012.

β) την απόρριψη αυτής ως προς την με αριθμ.**/2014** προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

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

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικ. έτους 2013: 498,49 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ/.....) του Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/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).