

Tax Flash

3 Δεκεμβρίου 2018

Το Συμβούλιο της Επικρατείας ανατρέπει με την 2465/2018 απόφασή του τη μέχρι σήμερα θέση της Φορολογικής Διοίκησης και κρίνει ότι η εισφορά αλληλεγγύης είναι φόρος που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ).

Σκεπτικό απόφασης

Σύμφωνα με το ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του νόμου 3986/2011, που επιβαλλόταν στο εισόδημα των φυσικών προσώπων συνεχόμενα επί έξι συναπτά φορολογικά έτη (2010-2015) δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως έκτακτη ή προσωρινή.

Ο χαρακτήρας της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως τακτικού/συνήθους φόρου επί του εισοδήματος επιβεβαιώνεται από την ενσωμάτωσή της στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 43^A του Ν.4172/2013) και την προβλεπόμενη στο νόμο επιβολή της χωρίς χρονικό όριο.

Κατά συνέπεια η ειδική εισφορά αλληλεγγύης εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των ΣΑΔΦ.

Παρόλο που η συγκεκριμένη απόφαση αφορούσε τη ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου, η κρίση του ΣτΕ φαίνεται να έχει εφαρμογή σε όλες τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα και οι οποίες έχουν παρόμοιο ορισμό των φόρων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής τους.

Επισημαίνεται ότι με προγενέστερη γνωμοδότηση του (13/2018) το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, είχε υιοθετήσει την αντίθεση άποψη, ήτοι ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης δεν εμπίπτει στην κατηγορία των «όμοιων με τον φόρο εισοδήματος ή ουσιωδώς παρόμοιας φύσης φόρων», που περιλαμβάνονται στις ισχύουσες ΣΑΔΦ, που έχει συνάψει η Ελλάδα και ως εκ τούτου, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής τους. Η γνωμοδότηση αυτή είχε γίνει αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση και είχε κοινοποιηθεί με την Π.Ο.Α. 1099/2018.

Συμπεράσματα

Σε περίπτωση που αλλοδαπός φορολογικός κάτοικος αποκτά εισόδημα στην ημεδαπή, το οποίο βάσει της εφαρμοστέας ΣΑΔΦ δεν υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, δεν θα πρέπει να επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ενδεχομένως καταβάλλει ειδική εισφορά αλληλεγγύης σε εισόδημα που δεν φορολογείται στην Ελλάδα βάσει της εφαρμοστέας ΣΑΔΦ μπορούν να εξετάσουν την δυνατότητα αναζήτησης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που έχει ήδη καταβληθεί, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η απόφαση αυτή μπορεί να επηρεάσει και τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος, που δεν τους αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, στο βαθμό που υπερβεί τον ελληνικό φόρο εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές ενδέχεται να μην εφαρμόζονται απαραίτητως σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι φορολογικοί μας σύμβουλοι είναι σε σας βοηθήσουν όσον αφορά τα φορολογικά ζητήματα που ανακύπτουν στην δική σας εξατομικευμένη περίπτωση.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400