



**ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ**  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

## **ΚΥΚΛΟΣ ΣΧΕΣΕΩΝ ΚΡΑΤΟΥΣ – ΠΟΛΙΤΗ**

### **ΣΥΝΟΨΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗΣ**

**Θέμα:** Φορολόγηση σύνταξης γήρατος και χηρείας αλλοδαπής προέλευσης. Μη ανταπόκριση από πλευράς Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών στις ενέργειες του Συνηγόρου του Πολίτη.

**Βοηθός Συνήγορος του Πολίτη:** Καλλιόπη Σπανού

**Ειδικός Επιστήμονας:** Μάριος Πρωτοπαπάς

Αθήνα, Φεβρουάριος 2008

**Θέμα:** Φορολόγηση σύνταξης γήρατος και χηρείας αλλοδαπής προέλευσης. Μη ανταπόκριση από πλευράς Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών στις ενέργειες του Συνηγόρου του Πολίτη.

## Περίληψη

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. 11345/22-6-2004 αναφορά της προς το Συνήγορο του Πολίτη η κυρία ..... διαμαρτυρήθηκε για την φορολόγηση από τη Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης της σύνταξης γήρατος και χηρείας που λαμβάνει από τη Γερμανία.

Ειδικότερα, όπως μας ανέφερε η πολίτης, μετά από 34 έτη εργασίας στη Γερμανία λαμβάνει σύνταξη λόγω γήρατος και χηρείας από την Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Ασφάλισης Εργατών του Κρατιδίου της Βυρτεμβέργης της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας. Από το 1998, μετά την οριστική εγκατάστασή της στην Ελλάδα, υποβάλλει φορολογική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης. Αν και τα δυο πρώτα χρόνια δεν υπήρξε πρόβλημα με την φορολόγησή της, από το οικονομικό έτος 2000 και μετά η Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης δεν δέχεται την καταχώρηση του ποσού της συντάξεώς της στον κωδικό «εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο», αλλά αντίθετα τα συνυπολογίζει στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά της και –κατ' επέκταση- επιβάλλει τον αναλογούντα φόρο.

Η Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, απαντώντας σε ερώτημα της Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης περί εφαρμογής της Σύμβασης Ελλάδας – Γερμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος (με το υπ' αριθμ. πρωτ. 1017444/225/ΔΟΣ της 27-3-2000 έγγραφό της) υποστήριξε ότι καλώς φορολογείται η σύνταξη της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, καθώς –μεταξύ των άλλων- αυτή δεν φορολογείται στη Γερμανία. Η γνωμοδότηση αυτή του Υπουργείου δικαίωσε προσωρινά τις ενέργειες της Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια όμως, η πολίτης προσέβαλε το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικονομικού έτους 2000 στα φορολογικά δικαστήρια (Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Καβάλας, αριθμ. αποφ. 113/2002), δικαιώθηκε και πέτυχε τη διαγραφή από το εισόδημά της του ποσού που αντιστοιχούσε στη σύνταξη που ελάμβανε από τη Γερμανία. Το δικαστήριο δέχθηκε ότι η σύνταξη της προσφεύγουσας χορηγείται από την Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Ασφάλισης Εργατών του Κρατιδίου της Βυρτεμβέργης (μέσω της Ομοσπονδιακής Ταχυδρομικής Υπηρεσίας Συντάξεων) και ότι ως φορέας κοινωνικής ασφάλισης η υπηρεσία αυτή αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου και εντάσσεται στις πολιτικές υποδιαιρέσεις του Δημοσίου κατά την έννοια του Α.Ν. 52/1967 (ΦΕΚ Α 134) περί κύρωσης της Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας. Με τα δεδομένα αυτά η σύνταξη της προσφεύγουσας αποτελεί εισόδημα το οποίο δεν υπόκειται κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου XII της Σύμβασης και – συνεπώς- δεν υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα.

Κατά της απόφασης δεν ασκήθηκαν από το Δημόσιο ένδικα μέσα (λόγω ποσού), γεγονός που δημιούργησε στην φορολογούμενη την εντύπωση ότι το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών αναγνώρισε το δικαίωμα του αιτήματος της. Παρόλα αυτά η Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης συνέχισε, τα επόμενα οικονομικά έτη, να αρνείται την απαλλαγή των εισοδημάτων από την εν λόγω σύνταξη και να επιβάλλει φόρο αγνοώντας το νομολογιακό προηγούμενο επικαλούμενη την αυτοτέλεια των φορολογικών χρήσεων.

Προκειμένου να διευθετηθεί οριστικά το ζήτημα της νομιμότητας της φορολόγησης της σύνταξης της κυρίας ..... και να μην εξαναγκάζεται αυτή να

προσβάλλει στο διηνεκές τα εκκαθαριστικά σημειώματα κάθε οικονομικού έτους, ο Συνήγορος του Πολίτη με το υπ' αριθμ. πρωτ. 11345/1/22-6-2004 της 6-9-2004 έγγραφό του ζήτησε από το Υπουργείο να πάρει οριστικά θέση επί του θέματος κατόπιν παραπομπής σχετικού ερωτήματος στη νομική υπηρεσία του, επισημαίνοντας παράλληλα ότι μόνη η επίκληση του επιχειρήματος της αυτοτέλειας των φορολογικών χρήσεων από τη Δ.Ο.Υ. Ελευθερούπολης, αν και τυπικά σύμφωνη με το νόμο, δεδομένης όμως της ύπαρξης δικαστικής απόφασης αντιθέτου περιεχομένου, είναι εύλογο να γεννά στην φορολογούμενη ιδιαίτερα έντονο αίσθημα αδικίας.

## **Εξέλιξη**

Όπως ενημέρωσε η Δ/ση Οικονομικών Σχέσεων / Τμήμα Α' Φορολ. Θεμάτων με το υπ' αριθμ. πρωτ. 1081076/2678/ΔΟΣ της 18-9-2006 έγγραφό της τον Συνήγορο του Πολίτη, το Γραφείο του Ν.Σ.Κ. στο Υπουργείο εξέδωσε στις 14-2-2006 την υπ' αριθμ. 81/2006 γνωμοδότηση η οποία διαβιβάστηκε στο Γραφείο του αρμοδίου Υφυπουργού στις 11-7-2006 προκειμένου να αποφανθεί για την αποδοχή της ή μη.

Έκτοτε και παρά τις επανειλημμένες τηλεφωνικές επαφές και την αποστολή πολυάριθμων υπομνηστικών εγγράφων από πλευράς Συνηγόρου του Πολίτη, η εν λόγω γνωμοδότηση συνεχίζει να παραμένει για διάστημα άνω των είκοσι (20) μηνών στο γραφείο του κ. Υφυπουργού. Η διατήρηση της εν λόγω εκκρεμότητας συντηρεί την εντύπωση μιας διοίκησης μη φιλικής προς τον πολίτη, και ματαιώνει εκ των πραγμάτων το διαμεσολαβητικό έργο της Αρχής. Για το λόγο αυτό ο Συνήγορος του Πολίτη αναγκάζεται να θέσει την υπόθεση στο αρχείο, προβαίνοντας παράλληλα στην παρούσα δημοσιοποίηση της μη ανταπόκρισης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.