



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/9/2018

Αριθμός απόφασης 3697

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 18/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης επί της υπ' αριθ./22-12-2017 αίτησης για νέα εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων των ετών 2014 και 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/4/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

1).Με την υποβολή της υπ. αρ. δηλώσης, εκδόθηκε με αρ. ειδ. και με αρ. Χρ.

Καταλ./132 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους

2014 με την οποία καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 10.454,94ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος (ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος ευρώ 262.000,00€)

2). Με την υποβολή της υπ. αρ. δήλωσης, εκδόθηκε με αρ. ειδ. και με αρ. Χρ. Καταλ. Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους 2015 με την οποία καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 12.473,41 ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος (ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος ευρώ 170.000,00€)

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. Πρωτ./22-12-2017 αίτηση περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού εισφοράς αλληλεγγύης καθώς το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης έχει υπολογιστεί στο τεκμαρτό εισόδημα χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η τυχόν κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος αυτού με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (συμπλήρωση κ.α. 787 του έντυπου Ε1) και πιο συγκεκριμένα τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και να τροποποιηθούν οι: α) υπ. αρ. δηλ. (αριθ. ειδ/σης) και β) υπ. αρ. δηλ. (αριθ. ειδ/σης) Πράξεις Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Σύμφωνα με την υπ.αρ.2563/2015 απόφαση της Ολομέλειας του Σ.Τ.Ε. κρίθηκε ότι η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που όριζε ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της επίδικης εισφοράς αλληλεγγύης λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994(σ.σ. συνεπώς και του άρθρου 34 παρ.2 του ν.4172/2013) κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ.2 εδαφ. ζ'' αντίκειται στο άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος όπως αντίστοιχα και η σχετική πρόβλεψη του άρθρου 1 εδαφ.6 της απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Πολ.1167/2011 η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή(σ.σ. ουσιαστικά αντίκειται στο άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος και η σχετική πρόβλεψη που υπάρχει για το ζήτημα αυτό στην εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων πολ.1099/2014, που αφορά στον τρόπο υπολογισμού της εισφοράς αλληλεγγύης μετά την έναρξη εφαρμογής του ν.4172/20163.Ετσι, σύμφωνα με την παραπάνω απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ θεμελιώνεται το δικαίωμα φορολογούμενου να αιτηθεί την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού εισφοράς αλληλεγγύης στις περιπτώσεις που κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων ,το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης έχει υπολογιστεί πάνω στο τεκμαρτό εισόδημα. χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η τυχόν κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος αυτού με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (συμπλήρωση κ.α. 787 και 788 του εντύπου Ε1) και πιο συγκεκριμένα τα φορολογικά έτη 2014και 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011:

«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 της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, «1. Για την επιβολή της εισφοράς, που προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς, των οικονομικών ετών 2011 έως και 2015 (χρήσεις 2010 έως και 2014). Η εύρεση του εισοδήματος επί του οποίου θα εφαρμοστεί η ειδική εισφορά προκύπτει μετά από τη σύγκριση των τεκμηρίων του άρθρου 16 και του εισοδήματος (δηλωθέν όλων των πηγών και αφορολόγητα), λαμβάνοντας το μεγαλύτερο από αυτά ... Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής και κατά τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος δεν υπολογίζονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 16 του ΚΦΕ ...»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι «Δεδομένης της κατάργησης των διατάξεων του ν. 2238/1994 και την αντικατάστασή τους από αυτές του ν. 4172/2013, δίδονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις, όσον αφορά την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων που αποκτώνται από 01/01/2014 και στο εξής και θα δηλωθούν αντιστοίχως στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και μετά:

1. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ και ειδικότερα στο μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει μετά από τη σύγκριση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 και των συνολικών πραγματικών εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ανεξάρτητα αν αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές των άρθρων 15, 29, 40 και 43 ή απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος...

2. Επισημαίνεται ότι, για την εφαρμογή των διατάξεων της επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης, δεν μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για συνταξιούχους άνω των 65 ετών (περίπτωση ζ' άρθρου 33). Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013. Για την εφαρμογή των διατάξεων

της παραγράφου αυτής και κατά τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος δεν υπολογίζονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ΚΦΕ». »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν.2238/1994, «2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: α) ..., β) ..., γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ..., ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.2 του ν.4172/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: ... α) ..., β) ..., γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ..., ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο».

Επειδή, στους κωδικούς 787-788 του εντύπου Ε1 (Ανάλωση Κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) συμπληρώνεται το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίστηκε από αποταμιεύσεις προηγούμενων συνεχόμενων χρόνων, τα οποία αναλώθηκαν το εκάστοτε φορολογικό έτος, εφόσον αποδεικνύεται ότι αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από το φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι και το οικ. 2014 και την περ. ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2014 και μετά. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά.

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. **αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά** και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβιώσεις (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή:

α) με την υπ. αρ. (αριθ. ειδ/σης) Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους 2014 καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.454,94 ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος (ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος ευρώ 262.000,00) ενώ το πραγματικό εισόδημα επί του οποίου έπρεπε να επιβληθεί εισφορά ανέρχεται σε 6.429,08 €.

β) με την υπ. αρ. (αριθ. ειδ.) Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους 2015 καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.473,41

ευρώ επί του τεκμαρτού εισοδήματος (ποσόν τεκμαρτού εισοδήματος ευρώ 170.000,00) ενώ το πραγματικό εισόδημα επί του οποίου έπρεπε να επιβληθεί εισφορά ανέρχεται σε 133.908,96€ .

Τα ανωτέρω ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης υπολογίστηκαν στα τεκμαρτα εισοδήματα του προσφεύγοντα πριν τις μισ μειώσεις του άρθρου 34 παρ 2 Ν 4172/2013 κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ 2 εδ.β του Ν 3986/2011 και της ΠΟΛ 1099/2014.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση 2563/2015 της Ολομέλειας του ΣΤΕ, κρίθηκε ότι η διάταξη άρθρου 29 παρ. 2 εδαφ. β' του ν. 3986/2011, που ορίζει ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της επίδικης εισφοράς λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 εδαφ. ζ', αντίκειται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως και η αντίστοιχη πρόβλεψη του άρθρου 1 εδαφ. 6 της ΠΟΛ 1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ.καταχ./2015 αρχική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (ηλεκτρονική υποβολή), για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο), το ποσό των 262.000,00ευρώ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 34 παρ 2 εδ. ζ Ν 4172/2013 όπως ισχύει κατά την επίμαχη περίοδο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ.καταχ./2016 αρχική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (ηλεκτρονική υποβολή), για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο), το ποσό των 170.000,00ευρώ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 34 παρ 2 εδ. ζ Ν 4172/2013 όπως ισχύει κατά την επίμαχη περίοδο.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την με αριθ. πρωτ./22-12-2017 αίτηση, ζητώντας :

α) την διενέργεια νέας εκκαθάρισης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 προκειμένου η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που του επιβλήθηκε να υπολογιστεί επί του πραγματικού εισοδήματος του και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσό φόρου 10.454,94 €.

β) την διενέργεια νέας εκκαθάρισης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 προκειμένου η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που του επιβλήθηκε να υπολογιστεί επί του πραγματικού εισοδήματος του και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσό φόρου 7.402,87€.

Επειδή για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 για τον προσφεύγοντα ,ελήφθησαν υπόψη, κατ εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, τα ετήσια τεκμαρτά εισοδήματα του πριν από τις μειώσεις του άρθρου 34 παρ 2 του Ν 4172/2013 και ειδικότερα πριν την μείωση του άρθρου 34 παρ 2 περ ζ , πριν την μείωση δηλαδή κατά τα ποσά που δηλώθηκαν στον κωδ. 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων).

Τα ποσά αυτά που δηλώθηκαν στον κωδικό 787 των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων μέχρι σήμερα δεν έχουν αμφισβητηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ

Επειδή, βάσει της ανωτέρω απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, οι διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδάφιο β' του ν. 3986/2011 (και του έκτου εδαφίου της ΠΟΛ 1167/02-08-2011 και συνεπώς και της ΠΟΛ 1099/2014 Εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίου Εσόδων), που ορίζουν ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης λαμβάνεται υπόψη πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), (και συνεπώς και του άρθρου 19 παρ 2 εδ.ζ (και συνεπώς και της περ. ζ της παρ 2 του άρθρου 34 Ν 4172/2013) αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 παρ 2 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που επικαλέσθηκε από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου, για το φορολογικό έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2015..

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της ενδικοφανούς προσφυγής, την ακύρωση της σιωπηρής (αρνητικής) απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ επί του με αριθ. πρωτ./22-12-2017 αιτήματος επιστροφής και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α4 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Θ. ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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 .