



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 25 / 07 / 2018

Αριθμός Απόφασης **3614**

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
 - ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- 4. Την από **05/04/2018** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:** και της του με **ΑΦΜ:**, που κατοικούν στο Π. Ψυχικό Αττικής, οδός αριθ....., τ.κ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού, στην υπ' αριθμ. /**11-12-2017** αίτησή τους περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 για τα **φορολογικά έτη 2014 και 2015**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- 5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού (λόγω αρμοδιότητας),
- 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **05/04/2018** και με αριθ. πρωτ.**ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **ΑΦΜ:** και της του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 29/07/2015, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **φορολ. έτους 2014**, επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **35.784,51€**. Επιπλέον, με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 15/07/2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2015**, επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **66.082,28€**.

Για την επιβολή της ως άνω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 ελήφθη υπόψη το ετήσιο συνολικό τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, δηλαδή πριν από τη μείωση του τεκμαρτού εισοδήματός τους με μη αναλωθέν κεφάλαιο. Συγκεκριμένα:

Κατά το **φορολογικό έτος 2014**, στην αρχική δήλωσή τους ο προσφεύγων και σύζυγός του, επικαλέσθηκαν ποσά ανάλωσης κεφαλαίου ύψους 1.080.000€ και 255.000€, και δήλωσαν τα ποσά αυτά στους κωδικούς 787 και 788 αντίστοιχα. Το τεκμαρτό τους εισόδημα, στο οποίο υπολογίστηκε η εισφορά αλληλεγγύης, ανήλθε στο ποσό των 582.749,09€ και 311.863,71€, αντίστοιχα και η εισφορά αλληλεγγύης, μη υπολογιζόμενων των δαπανών του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, υπολογίστηκε σε ποσοστό 4% του τεκμαρτού εισοδήματός τους ανήλθε σε ποσό ύψους **23.309,96€** και **12.474,55€** αντίστοιχα.

Κατά το **φορολογικό έτος 2015**, στην τροποποιητική δήλωσή τους ο προσφεύγων και σύζυγός του, επικαλέσθηκαν ποσά ανάλωσης κεφαλαίου ύψους 300.000€ και 312.000€, και δήλωσαν τα ποσά αυτά στους κωδικούς 787 και 788 αντίστοιχα. Το τεκμαρτό τους εισόδημα, στο οποίο υπολογίστηκε η εισφορά αλληλεγγύης, ανήλθε στο ποσό των 592.129,64€ και 311.865,16€, αντίστοιχα και η εισφορά αλληλεγγύης, μη υπολογιζόμενων των δαπανών του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, υπολογίστηκε σε ποσοστό 8% και 6% του τεκμαρτού εισοδήματός τους ανήλθε σε ποσό ύψους **47.370,37€** και **18.711,91€** αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν τη με αριθ. πρωτ./11-12-2017 αίτησή τους προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ψυχικού, ζητώντας την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθείσας, της εισφοράς αλληλεγγύης που επιβλήθηκε επί των τεκμαρτών εισοδημάτων στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, στην οποία ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, αν και παρήλθε τρίμηνο από την κατάθεση της αίτησης, δεν απάντησε.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικών ετών 2014 και 2015, καθόσον αυτή υπολογίστηκε επί τεκμαρτού εισοδήματος, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η τυχόν κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος αυτού με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (συμπλήρωση ΚΩΔ 787 και 788 του εντύπου Ε1). Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, επικαλούνται τη με αριθμό **2563/2015 απόφαση** της ολομέλειας του **Σ.τ.Ε**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152), όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παρ.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 ολκώς 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 12.001€ έως 20.000€, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 0,7% επί ολόκληρου του ποσού. **β)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από 20.001€ έως και 30.000€, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 1,4% επί ολόκληρου του ποσού. **γ)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από 30.001€ έως και 50.000€, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 2% επί ολόκληρου του ποσού. **δ)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από 50.001€ έως 100.000€, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού. **ε)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από 100.001€ έως και 500.000€, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 6% επί ολόκληρου του ποσού. **στ)** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από 500.001€ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 8% επί ολόκληρου του ποσού.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **52§2** του **ν. 4305/2014** (Α' 237) ορίζεται ότι: «Η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 της **ΠΟΛ.1167/02.08.2011** Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 1835) ορίζεται ότι: «**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. 1099/09-04-2014** 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, με τις διατάξεις του άρθρου **34§2** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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 τρέχον φορολογικό

έτος, εφόσον αποδεικνύεται ότι αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγρ.2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι και το οικ. 2014 και την περ. ζ' της παραγρ. 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 απαλλάχθηκαν 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 ΔΟΥ **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. 102245/16-04-1997).

Επειδή με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 29/07/2015, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **φορολ. έτους 2014**, επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **35.784,51€** και με την υπ' αρ. ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 15/07/2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2015**, επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **66.082,28€**, τα ποσά δε αυτά υπολογίστηκαν στα τεκμαρτά εισοδήματα των προσφευγόντων, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34§2 του ν. 4172/13, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29§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§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§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 και συνεπώς και η σχετική πρόβλεψη στην ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίου Εσόδων.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υποβολή των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος **φορολογικών ετών 2014 και 2015**, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός τους βάσει δαπανών, δήλωσαν στους κωδικούς 787 - 788 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο **34§2** εδ. **ζ'** του **ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τις επίμαχες περιόδους, ήτοι για το **φορολ. έτος 2014** το ποσό των **1.080.000€** και **255.000€** αντίστοιχα και για το **φορολ. έτος 2015** το ποσό των **300.000€** και **312.000€** αντίστοιχα, τα οποία μέχρι σήμερα δεν έχουν αμφισβητηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ,

Επειδή ακολούθως, με την υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014**, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους **23.309,96€** και **12.474,55€**, και με την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015**, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους **47.370,37€** και **18.711,91€** για τον 1^ο και τη 2^η από τους προσφεύγοντες αντίστοιχα, ελήφθησαν υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημά τους, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 34§2 του ν.4172/2013, και ειδικότερα **πριν τις μειώσεις του άρθρου 34§2 περ. ζ'**, δηλαδή πριν τις μειώσεις των ποσών που δηλώθηκαν στους κωδικούς 787-788 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων).

Επειδή, βάσει της ανωτέρω απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, οι διατάξεις του άρθρου 29§2 εδ.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 (και συνεπώς και του άρθρου 34§2 του ν.4172/2013), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19§2 εδ. ζ' (και

συνεπώς και του άρθρου 34§2 περ. ζ' του ν. 4172/2013) αντίκεινται στο άρθρο 4§5 του Συντάγματος

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων των προσφευγόντων, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34§2 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **05/04/2018** και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του του..... με **ΑΦΜ:** και της του με **ΑΦΜ:**, που κατοικούν στο Π. Ψυχικό Αττικής, οδός αριθ., τ.κ, και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος **για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015**, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος του τμήματος
Επανεξέτασης Α-2**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.