



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2262

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου Πανοράματος Θεσσαλονίκης επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./27-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 (εισοδήματα 01/01-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./27-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2012 (εισοδήματα 01/01-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Η με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2018 ΕΜΠ/19-04-2018 κλήση προς υποβολή γραπτού υπομνήματος και το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΜΠ/27-4-2018 υπόμνημά του.

7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./27-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά ποσού 11.016,12€, πλέον πρόσθετη εισφορά, λόγω ανακρίβειας, ποσού 13.219,34 €, ήτοι συνολικό ποσό 24.235,46€.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από το πόρισμα της από 27/12/2017 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./27-09-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η υπ' αριθ. ΑΒΜ ΕΟΕ ΣΣ/31-03-2016 και η συσχετιζόμενη Ε.Ο.Ε. ΡΒ/31-03-2016 Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, από την επεξεργασία των αριθμητικών δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, των τραπεζικών κινήσεων και του υπ' αριθ./29-11-2017 υπομνήματος με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε για το οικονομικό έτος 2012 α) αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη ύψους **84.575,25€** η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και τα αναφερόμενα στη ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και β) αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη ύψους **172.020,30€** η οποία προέρχεται από εισοδήματα από κινητές αξίες (αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά).

Συνεπώς, επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, για το οικον. έτος 2012, ποσού 306.854,69€ με συντελεστή 4%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της παρανόμως εκδοθείσας προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό :

Ο μόνος λόγος εκδόσεως της προσβαλλόμενης πράξης είναι η μη αιτιολόγηση συγκεκριμένων κινήσεων, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Επομένως, η επακριβής αιτιολόγησή τους που περιλαμβάνεται στην παρούσα προσφυγή, σύμφωνα με τον τρόπο αιτιολόγησης των λοιπών κινήσεων που έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο, θα πρέπει αναμφίβολα να οδηγήσει στην ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης

πράξης καθώς εάν δεν υφίσταται διαφορά στο φορολογητέο εισόδημά του για την επίδικη χρήση, δεν θα υφίσταται διαφορά στην εξαρτώμενη από το εισόδημα ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Αιτιολόγηση των κινήσεων :

1. Η α/α Κιν. ποσού ύψους 79.875,75€, αφορά ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων του που τηρούσε στην χρηματιστηριακή εταιρεία και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το από 18/01/2011 incoming swift message
2. Η α/α Κιν. ποσού ύψους 113.000,00€, αφορά μεταφορά ποσού από λογαριασμό του στο εξωτερικό στον ελεγχόμενο λογαριασμό του στην Ελλάδα, και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 04/12/2017 βεβαίωση της
3. Οι α/α Κιν., και ποσού ύψους 12.150,00€, 16.700,00€ και 32.000,00€ αντίστοιχα, αφορούν μεταφορές στον επενδυτικό του λογαριασμό από την εταιρεία του με την επωνυμία, της οποίας το ΑΦΜ είναι συσχετιζόμενο με το δικό του όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου. Οι εν λόγω μεταφορές έγιναν προκειμένου να τοποθετηθούν μέσω του επενδυτικού του λογαριασμού, αλλά για λογαριασμό και αποκλειστική ωφέλεια της Α.Ε., τα εν λόγω ποσά. Ενήργησε δηλαδή προς εξυπηρέτηση της Α.Ε., και επομένως οι εν λόγω κινήσεις δεν αποτελούν αναιτιολόγητη ή αδήλωτη προσαύξηση της περιουσίας του. Σύμφωνα άλλωστε με την ΠΟΛ. 1175/2017 εγκύκλιο ΑΑΔΕ, "Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης." Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τις από 06/10/2011, 12/10/2011 και 02/11/2011 εξουσιοδοτήσεις της

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην [παρ. 2 του άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#) και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση. Ειδικότερα δε, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει υποβάλει και την υπ' αριθ./16-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της υπ' αριθ./27-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, οικον. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία πράξη εισοδήματος όπως και η προσβαλλόμενη πράξη εισφοράς αλληλεγγύης εδράζεται στο πόρισμα της από 27/12/2017 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, έλεγχος που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./27-09-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων θεωρεί ότι ο μόνος λόγος έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία του επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης είναι η μη

αιτιολόγηση συγκεκριμένων κινήσεων, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Επομένως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επακριβής αιτιολόγηση των κινήσεων θα πρέπει αναμφίβολα να οδηγήσει στην ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς εάν δεν υφίσταται διαφορά στο φορολογητέο εισόδημά του για την επίμαχη χρήση, δεν θα υφίσταται και διαφορά στην εξαρτώμενη από το εισόδημα ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, η ως άνω προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και ο Προϊστάμενος της ΔΕΔ εξέδωσε την υπ' αριθ. / -05-2018 μερικώς δεκτή απόφασή του.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης κρίθηκε ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης της κάτωθι πίστωσης, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα:

α/α	Αριθμός λ/σμου	Αιτιολογία	Ημερ. Συναλλαγής	Ποσό ευρω-Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων για επιμερισμό	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό Βάσει ελέγχου	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό Βάσει ΔΕΔ
3			10/02/2011	113.000,00	3	37.666,66	37.666,66
	ΣΥΝΟΛΟ			113.000,00		37.666,66	37.666,66

Επειδή, κατόπιν της ως άνω απόφασης το συνολικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2012, βάσει της παρούσας απόφασης έχει ως ακολούθως:

Οικονομικό έτος 2012 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011 ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	4.465,00		4.465,00		4.465,00		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.982,56	2.320,14	13.982,56	2.320,14	13.982,56	2.320,14	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			84.575,25		37.666,66		37.666,66
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	18.447,56	2.320,14	103.022,81	2.320,14	56.114,22	2.320,14	37.666,66
Απαλλασσόμενα ποσά Δ', Ε', Ζ', πηγής							
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	28.630,42	217.875,00	200.650,72	217.875,00	200.650,72	217.875,00	172.020,30

Φόρος Αυτοτελώς Φορολογηθέντων Ποσών	3.181,16	17.226,29	3.181,16	17.226,29	3.181,16	17.226,29	0,00
Συνολικό Εισόδημα	50.259,14	237.421,43	306.854,69	237.421,43	259.946,10,	237.421,43	209.686,96
Συντελεστής Εισφοράς	3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.258,07	9.496,86	12.274,19	9.496,86	10.397,84	9.496,86	9.139,77

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της **επεικέστερης κύρωσης** σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 **οριστικής** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικον. έτους 2012, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικον. έτους 2012 (χρήσεως 01/01 – 31/12/2011):

Διαφορά φόρου: **9.139,77 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	10.967,72 €	4.569,89 €	3.539,18 €	8.106,06 €	8.106,06 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την τροποποίηση της υπ' αριθ./27-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

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

Οικονομικό έτος 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2011)

Εισφορά αλληλεγγύης

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά Αλληλεγγύης	11.016,12 €	9.139,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	13.219,34 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		4.569,89 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		3.539,18 €
Εισφορά αλληλεγγύης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.235,46 €	17.245,83 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.