



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-04-2018

Αριθμός απόφασης: **2088**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. : 176 71 – Καλλιθέα

Κώδικας : 213 1604529

Τηλέφωνο : 213 1604567

ΦΑΞ

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 1036990 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αγρινίου, οδός, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2017, και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση) φορολογικού έτους 2014 προσδιορίσθηκε στον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό 8.119,59 €. (Αρχικό χρεωστικό ποσό 4.937,35 €)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της με ημερομηνία έκδοσης 17-12-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 με βάση την με αριθμ. δήλωση1^η τροποποιητική δήλωση, και συγκεκριμένα την επιστροφή του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ισχυριζόμενος ότι:

Με την υπ' αριθμό 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 αντίκειται στο άρθρο 4 παραγρ. 5 του Συντάγματος. Σύμφωνα με την παραπάνω απόφαση της Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., θεμελιώνεται το δικαίωμα του 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 ανάληψη κεφαλαίου προηγούμενων ετών (συμπλήρωση κ.α. 787 και 788 του έντυπου Ε1).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή η προσβαλλόμενη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (με βάση την με αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση) φορολογικού έτους 2014 εκδόθηκε στις 17-12-2015 και προσφεύγων έλαβε

αποδεδειγμένα γνώση αυτού τουλάχιστον την 22-12-2015, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην εξόφληση του βεβαιωθέντος ποσού 3.182,24 € (Τελικό χρεωστικό ποσό 8.119,59 € - Αρχικό χρεωστικό ποσό 4.937,35 €)

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 05-01-2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 22-12-2015, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, επικουρικώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με την προσβαλλόμενη πράξη (αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014) επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης επί του προσδιορισθέντος τεκμαρτού εισοδήματος χωρίς να ληφθεί υπόψη η δηλωθείσα ανάλωση κεφαλαίου, αβάσιμα προβάλλεται, καθόσον και ο προσφεύγων (υπόχρεος) και η σύζυγός του, (με την υπ' αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση) ατομικό συνολικό εισόδημα έκαστος εξ' αυτών, μεγαλύτερο από το ατομικό συνολικό τεκμαρτό εισόδημα έκαστος εξ' αυτών, μεγαλύτερο από το ατομικό συνολικό τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίσθηκε για τον καθένα. Ως εκ τούτου και ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης, υπολογίσθηκαν επί του δηλωθέντος ατομικού συνολικού εισοδήματος (υπόχρεου – προσφεύγοντος και συζύγου), και δεν έχει εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση η επικαλούμενη υπ' αριθμ. 2563/2015 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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.