



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α5**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604562

**Fax** : 213 1604567

Καλλιθέα 02-04-2018

Αριθμός Απόφασης: 1924

## 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. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. Την αριθ. 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 08-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του «..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... αρ. ...., κατά:

1) Της υπ' αριθ. .... /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, φορολογικού έτους 2014 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2014),

2) Της υπ' αριθ. .... /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

3) Της υπ' αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2013),

4) Της υπ' αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του ....., με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 9,98€ και στην σύζυγό του εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 115,91€ πλέον 57,96€ (πρόστιμο άρ. 58 λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 173,87€, για το φορολογικό έτος 2014 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2014),

2) Με την υπ' αριθ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 20,60€ πλέον 21,84€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 42,44€ και στην σύζυγό του εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2,85€ πλέον 3,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5,87€, για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

3) Με την υπ' αριθ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 5,96€ πλέον 4,89€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 10,85€ και στην σύζυγό του εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2,45€ πλέον 2,01€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4,46€, για το οικον. έτος 2014 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2013),

4) Με την υπ' αριθ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρ. 29 Ν. 3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 7.044,00€ πλέον 8.452,80€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 15.496,80€ και στην σύζυγό του εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 156,10€ πλέον 187,32€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 343,42€, για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

Σε εκτέλεση της με αρ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. ....../2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και της συσχετιζόμενης με αρ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Ρ.Β. ....../2016 ποινικής προκαταρκτικής δικογραφίας, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αριθ. ....../2016 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 23 του

N.4172/2013 και των άρθ. 66, 67 και 67<sup>Α</sup> του Ν. 2238/1994, με ελεγχόμενες χρήσεις 2001 έως και 2015, προκειμένου να αξιοποιηθούν τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα τα οποία παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) και να διαπιστωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθ. 21 του Ν. 4172/2013 .

Από τα αποδεικτικά στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, διαπιστώθηκε, όσον αφορά τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, με την σύζυγό του ή και τρίτα πρόσωπα, ότι κύριος τροφοδότης αυτών ήταν ο προσφεύγων. Συνεπώς ο έλεγχος δεν επιμέρισε κατ' ισομοιρία τις πρωτογενείς πιστώσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, παρά μόνο στην περίπτωση κατά την οποία δεν αποδείχθηκε ποιος ήταν ο τροφοδότης αυτών.

Μετά την επεξεργασία από τον έλεγχο των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD), και αφού λήφθησαν υπόψη τα αποδεικτικά στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, ο έλεγχος προσδιόρισε για τον προσφεύγοντα φορολογητέο εισόδημα για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης του, ούτε ότι φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάχθηκε του φόρου και το οποίο θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από το έλεγχο για τον προσφεύγοντα, αποτυπώνεται συγκεντρωτικά ανά οικ. έτος, στον κατωτέρω πίνακα:

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘ. 21 ΤΟΥ Ν. 4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ**

| <b>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b> |                                           |                                                                                                                |                                            |                                                    |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>ΟΙΚ. ΕΤΟΣ</b>                         | <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΠΑΡ. 3 ΑΡΘ. 48 Ν. 2238/1994 &amp; ΠΑΡ. 4 ΑΡΘ. 21 Ν. 4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> |
| <b>2007</b>                              | 55.668,59€                                | 90.775,00€                                                                                                     | 0,00€                                      | 146.443,59€                                        |
| <b>2008</b>                              | 37.541,60€                                | 339.665,00€                                                                                                    | 0,00€                                      | 337.206,60€                                        |
| <b>2009</b>                              | 40.115,52€                                | 429.194,00€                                                                                                    | 0,00€                                      | 469.309,52€                                        |
| <b>2010</b>                              | 41.651,49€                                | 4.300,00€                                                                                                      | 0,00€                                      | 45.951,49€                                         |
| <b>2011</b>                              | 41.101,21€                                | 0,00€                                                                                                          | 0,00€                                      | 41.101,21€                                         |
| <b>2012</b>                              | 30.354,89€                                | 0,00€                                                                                                          | 0,00€                                      | 30.354,89€                                         |
| <b>2013</b>                              | 29.412,55€                                | 0,00€                                                                                                          | 0,00€                                      | 29.412,55€                                         |
| <b>Οικ. 2014</b>                         | 25.144,59€                                | 0,00€                                                                                                          | 0,00€                                      | 25.144,59€                                         |
| <b>Φορολ. 2014</b>                       | 86.568,08€                                | 0,00€                                                                                                          | 332,65€                                    | 86.900,73€                                         |
| <b>2015</b>                              | 27.996,26€                                | 0,00€                                                                                                          | 0,00€                                      | 27.996,26€                                         |

Επιπλέον των ανωτέρω, όσον αφορά στη χρήση 2010 (οικ. 2011), ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ. εκκαθαριστικό σημείωμα Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης για την χρήση αυτή και καταλόγισε την αναλογούσα εισφορά σ' αυτόν και τη σύζυγό του με τον παρόντα έλεγχο.

Όσον αφορά στις χρήσεις 2012 (οικ. 2013), 2013 (οικ. 2014) και το φορολογικό 2014, διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή δηλώσεων, καθώς δεν δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του τραπεζικοί τόκοι καταθέσεων (εισόδημα από κεφάλαιο άρθ. 37 Ν. 4172/2013) και μερίσματα (εισόδημα από κεφάλαιο άρθ. 36 Ν. 4172/2013), με αποτέλεσμα να μην υπολογισθεί ορθά το συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης. Επί της διαπιστωθείσας διαφοράς,

μεταξύ του συνολικού ετήσιου δηλωθέντος εισοδήματός τους και του εισοδήματος που προσδιορίστηκε κατόπιν ελέγχου για την επιβολή εισφοράς, καταλογίστηκε η αναλογούσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρ. 29 του Ν. 3986/2011.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να του επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα, εντόκως από την καταβολή τους, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Η έκτακτη οικονομική εισφορά επιβάλλει απαγορευμένη αναδρομική φορολόγηση κατά το άρθρ. 78 του Συντάγματος, διότι έχει ως αντικείμενο τα εισοδήματα φυσικών προσώπων.

- Συνταγματικά ανεπίτρεπτη η επιβολή έκτακτης οικονομικής εισφοράς άνευ σχετικής εγγραφής στον τακτικό προϋπολογισμό.

- Η επιβολή έκτακτης οικονομικής εισφοράς επί πλασματικών εισοδημάτων τυγχάνει αντισυνταγματική (ΣτΕ 4203/2015, 2563-6/2015 ) καθώς δεν περιλαμβάνεται σ' αυτήν το προσδιορισμένο από την φορολογική αρχή εισόδημα της παρ. 3 του άρθρ. 48 του Ν. 2238/1994.

- Ειδικότερα η φορολογική αξίωση που ανάγεται στο οικ. έτος 2011 (χρήση 2010), έχει παραγραφεί (ΠΟΛ 1194/2017).

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, που αφορά στη χρήση 2010 (οικ. 2011), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και τις αποφάσεις του ΣτΕΟΛ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017.

**Επειδή**, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

*«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».*

**Επειδή** στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

*«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.*

*4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:*

*α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.*

*β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.*

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....».

**Επειδή**, στην **παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994** (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006, 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

**Επειδή**, στο άρθρο **18 § 3δ του ν. 3758/2009** ορίζεται :

«3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α΄), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

**Επειδή**, στο άρθρο **4 παρ. (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011** ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Συνεπώς, η βεβαίωση της έκτακτης εισφοράς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζονται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθούν τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

**Επειδή** περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι οι παρατάσεις της παραγραφής βάσει των διατάξεων του **Άρθρου 11 του ν. 3513/2006** (Α΄ 265), του **Άρθρου 29 του ν. 3697/2008** (Α΄ 194), του **Άρθρου 10 του ν. 3790/2009**

(Α' 143), του Άρθρου **82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113), είναι αντισυνταγματικές, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

**Επειδή**, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011 (χρήση 2010).

**Επειδή**, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί παραγραφής, γίνονται δεκτοί και συγκεκριμένα:

Για την κρινόμενη **χρήση 2010** (οικ. έτος 2011), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικής πράξης **παραγράφηκε την 31/12/2016**.

**Επειδή**, έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί παραγραφής της χρήσης 2010, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών της ενδικοφανούς προσφυγής, για τη χρήση αυτή.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθ. 29 του Ν. 3986/2011, ορίζεται 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. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.».

**Επειδή** για τα οικ. έτη 2013, 2014 (χρήσεις 2012, 2013) και το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο διαφορές μεταξύ του δηλωθέντος ετήσιου συνολικού καθαρού ατομικού εισοδήματος του προσφεύγοντα και της συζύγου του και του κατόπιν ελέγχου προσδιορισθέντος, καταλογίστηκε η αναλογούσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης στην διαπιστωθείσα διαφορά.

Επειδή για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικ. ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014, δεν προβάλλονται λόγοι ακύρωσης των σχετικών πράξεων, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06-11-2017 έκθεση μερικού ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ....../08-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής ως εξής:

**A.** Την **αποδοχή** όσον αφορά την υπ' αριθ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού λόγω παραγραφής και

**B.** Την **απόρριψη** όσον αφορά τις υπ' αριθ. ......., & ....../2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης επί των κατωθι πράξεων:**

| Α/Α      | ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ | ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ                | ΧΡΗΣΗ           | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ |               | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|----------|-----------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|
|          |                             |                            |                 |                       | ΠΡΟΣΦ.                                   | ΣΥΖΥΓ.        |                                                  |
| <b>1</b> | <b>...../2017</b>           | ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ | 1/1- 31/12/2010 | <b>ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ</b>     | <b>15.496,80</b>                         | <b>343,42</b> | <b>0,00€</b>                                     |

**2) Επί της υπ' αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, φορολογικού έτους 2014**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης, ως η προσβαλλόμενη πράξη:

Για τον προσφεύγοντα: 9,98€

Για την σύζυγο: 173,87€

**Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 183,85€**

**3) Επί της υπ' αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης, ως η προσβαλλόμενη πράξη:

Για τον προσφεύγοντα: 42,44€

Για την σύζυγο: 5,87€

**Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 48,31€**

**4) Επί της υπ' αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2014**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης, ως η προσβαλλόμενη πράξη:

Για τον προσφεύγοντα: 10,85€

Για την σύζυγο: 4,46€

**Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 15,31€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία 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.