



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 8-9-2017

Αριθμός απόφασης: 4785

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 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 12-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΒΑΘΥ ΣΑΜΟΥ, οδός «.....» κατά της με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για τη χρήση 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για τη χρήση 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-3-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-4-2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για τη χρήση 2010 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά ειδικής

εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 15.639,4€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 18.767,28€, ήτοι 34.406,68€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη βάσει της από 15-3-2017 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό «.....» εντολής ελέγχου. Ο προσφεύγων ελέγχθηκε κατόπιν της από 21-12-2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ «.....», βάσει της οποίας 32 φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ «.....» και λήπτη τον προσφεύγοντα κρίθηκαν εικονικά.

Ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή το με αριθμό «.....» σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του ελέγχου, την με αριθμό «.....» προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, τον με αριθμό «.....» προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, τον με αριθμό «.....» προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. και τον με αριθμό «.....» προσωρινό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α.. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό «.....» υπόμνημά του. Ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και κοινοποίησε στις 26-9-2016 την με αριθμό «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου. Ο προσφεύγων προσέβαλε τις συγκεκριμένες πράξεις με τη με αριθμό «.....» ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία εστάλη στον προσφεύγοντα με το με αριθμό Δ.Ε.Δ. «.....» έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμό «.....» σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με τον με αριθμό «.....» προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, ο οποίος περιλάμβανε την εισφορά αλληλεγγύης, σε σχέση με τον ταυτόριθμο αρχικά εκδοθέντα προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αριθμό «.....». Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για τη χρήση 2010. Σημειώνεται ότι η εισφορά αλληλεγγύης για την εν λόγω χρήση προσδιορίστηκε βάσει των εισοδημάτων που προσδιορίστηκαν για τον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθμό «.....» οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για την οποία είχε υποβάλλει ο προσφεύγων τη με αριθμό «.....» ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το από 20-7-2016 υπόμνημά του

- Εσφαλμένα καταλογίστηκε εις βάρος του και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, καθώς η εισφορά του ν.3986/2011 δεν πρόκειται για φόρο αλλά για έκτακτη οικονομική εισφορά
- Τα τιμολόγια εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ «.....» δεν είναι εικονικά – οι συγκεκριμένες συναλλαγές είναι πραγματικές, όπως αποδεικνύεται από το γεγονός ότι πραγματοποίησε ο προσφεύγων τα έργα που έλαβε ως υπεργολάβος της Δ.Ε.Η.. Επικαλείται ο προσφεύγων τα ίδια ακριβώς επιχειρήματα που επικαλέστηκε και στην με αριθμό «.....» ενδικοφανή προσφυγή του με την οποία προσέβαλε τον προσδιορισμό του εισοδήματος για την εν λόγω χρήση 2010, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, επισυνάπτεται στην από 15-3-2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν.3986/2011 το με αριθμό «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμό «.....» υπόμνημα του προσφεύγοντα, όπως ρητά αναφέρεται στην σελίδα 4 της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη βασίζεται στην με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίστηκαν τα εισοδήματα του προσφεύγοντα για τη χρήση 2010.

Επειδή στην από 13-9-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας εκδόθηκε η «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αναγράφεται το σύνολο του «.....» υπομνήματος του προσφεύγοντα και απαντώνται οι ισχυρισμοί του.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το με αριθμό «.....» υπόμνημά του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» 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. ...*

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, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πρόσθετοι φόροι» του ν.2523/1997:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 26 του ν.3943/2011: «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο

υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 26 του ν.3943/2011: «*Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου.*»

Κατόπιν των ανωτέρω διατάξεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι μη ορθά του καταλογίστηκε πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με την προσβαλλόμενη με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για τη χρήση 2010 προσδιορίστηκε η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που όφειλε ο προσφεύγων, βάσει των εισοδημάτων του, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με την με αριθμό «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή η «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσβλήθηκε με την με αριθμό «.....» ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα, η οποία κρίθηκε και απορρίφθηκε με την με αριθμό «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-3-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ «.....».

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

Προσδιορισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2010:

Διαφορά φόρου	15.639,4 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	18.767,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	34.406,68€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.