



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 24.07.2017

αριθμός απόφασης 4086

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Παλαιού Ψυχικού, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επί της με αριθ. πρωτ. /25.01.2017 αίτησης με θέμα την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014, και φορολογικών ετών 2014 και 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29.03.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (κατόπιν υποβολής της με αριθ.1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογουμένου), οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 9.12.2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.415,12 ευρώ.

Με την με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), φορολογικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε την 9.11.2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.415,12 ευρώ.

Με την με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), φορολογικού έτους 2015, το οποίο εκδόθηκε την 29.08.2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.220,16 ευρώ.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αριθ. πρωτ./25.01.2017 αίτηση επιστροφής εισφορών αλληλεγγύης, συνολικού ποσού 8.050,40 ευρώ, σύμφωνα με την με αριθ. 2563/2015 Απόφαση του ΣτΕ.

Πριν την πάροδο τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού της με αριθ. πρωτ./25.01.2017 αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής εισφορών αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία/24.03.2017 ενδικοφανή προσφυγή.

Με την πάροδο τριμήνου, την 25.04.2017, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του, με το οποίο ζητούσε την επιστροφή της αχρεωστήτως καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ποσού 8.052,40 ευρώ και την παραμονή του ποσού αυτού ως πιστωτικό στο λογαριασμό του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την επιστροφή νομιμοτόκως των ποσών που κατεβλήθησαν για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα αίτησης επιστροφής φόρου, η αξίωση απαίτησης κατά του Δημοσίου για φορολογικές υποθέσεις που ανάγονται σε διαχειριστικές περιόδους προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. ρυθμίζονται από το άρθρο 84 του ν.2238/1994.

- Η επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης επί τεκμαρτού εισοδήματος χωρίς πρώτα να έχει αφαιρεθεί η ανάλωση κεφαλαίου του άρθρου 19 του ν.2238/1994 τυγχάνει αντισυνταγματική δυνάμει της απόφασης της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας με αριθ. 2563/2015. Ως εκ τούτου συντρέχει λόγος επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθεισών ειδικών εισφορών αλληλεγγύης για τα υπό κρίση έτη για τα οποία η φορολογική αρχή παρανόμως επέβαλε την ειδική εισφορά αλληλεγγύης λόγω της χρήσης ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών για την κάλυψη της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων (ΣτΕ Ολ 1175/2008).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν.2238/1994, «2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: 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 εν λόγω 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 παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994. 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 Δ.Ο.Υ. 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. 1022245/16-04-1997).

Επειδή με την με αριθ. ειδ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου που εκδόθηκε την 09.12.2014, κατόπιν υποβολής της με αριθ.1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.415,12 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό υπολογίστηκε στα τεκμαρτά εισοδήματα του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδ. β' του ν.3986/2011, ύψους 80.504,00 ευρώ, με συντελεστή 3%.

Επειδή με την με αριθ. ειδ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που εκδόθηκε την 09.11.2015, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.415,12 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό υπολογίστηκε στα τεκμαρτά εισοδήματα του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδ. β' του ν.3986/2011, ύψους 80.504,00 ευρώ, με συντελεστή 3%.

Επειδή με την με αριθ. ειδ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που εκδόθηκε την 09.11.2015, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.220,16 ευρώ. Το ανωτέρω ποσό υπολογίστηκε στα τεκμαρτά εισοδήματα του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδ. β' του ν.3986/2011, ύψους 80.504,00 ευρώ, με συντελεστή 4%.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση 2563/2015 της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε ότι η διάταξη άρθρου 29 παρ. 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 παρ. 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.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ.2 εδ. ζ' του ν.2238/94(Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά την επίμαχη περίοδο, το ποσό των 100.000,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ.2 εδ. ζ' του ν.2238/94(Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά την επίμαχη περίοδο, το ποσό των 200.000,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ.2 εδ. ζ' του ν.2238/94(Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά την επίμαχη περίοδο, το ποσό των 200.000,00 ευρώ.

Επειδή ακολούθως, α) με την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου για την επιβολή της ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.415,12 ευρώ, β) με την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για την επιβολή της ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.415,12 ευρώ και γ) με την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για την επιβολή της ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 3.220,16 ευρώ, ελήφθη υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), και ειδικότερα πριν την μείωση του αρ. 19 παρ.2 εδ. ζ', πριν τη μείωση δηλαδή κατά το ποσό που δηλώθηκε στον κωδικό 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων).

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού την με αριθ. πρωτ./25.01.2017 αίτηση, ζητώντας την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού για ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οικ. έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, συνολικού ύψους 8.050,40 €.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, οι διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδάφιο β' του ν. 3986/2011 (και του έκτου εδαφίου της ΠΟΛ 1167/02-08-2011), 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 (Κ.Φ.Ε.), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ.2 εδ.ζ', αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που επικαλέσθηκε αυτός από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου, ήτοι του ποσού των 100.000,00 ευρώ το οικονομικό έτος 2014, του ποσού των 200.000,00 ευρώ το φορολογικό έτος 2014 και 200.000,00 ευρώ το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή για το υποβληθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημα έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, στο οποίο άλλωστε γίνεται αναφορά και στην αριθ. πρωτ./25.01.2017 αίτηση του φορολογούμενου προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με την παραπομπή στις αποφάσεις του ΣτΕ 2190/14, 2191/14, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 42 ΚΦΔ για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 τις οποίες οφείλει να εφαρμόσει η Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση των σχετικών δηλώσεων, ενώ για το οικονομικό έτος 2014 έχουν εφαρμογή όσα έχουν κριθεί από την ολομέλεια του ΣτΕ (με τις αποφάσεις 2190/14 και 2191/14).

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.2017 και με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί του με αριθ./25.01.2017 αιτήματος επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ποσού 8.050,40 ευρώ (ποσό 2.415,12 ευρώ για το οικ. έτος 2014, ποσό 2.415,12 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 και ποσό 3.220,16 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015) και την ακύρωση των: α)της με αρ. ειδοποίησηςΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014, β)της με αρ. ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 και γ)της με αρ. ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015, κατά το μέρος που επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης και την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**