



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

16-1-2016

Αριθμός απόφασης:

393

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με

αριθμό πρωτ./27-4-2016 αίτησης του προσφεύγοντος περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού για ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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 αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 10-7-2014, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 την οποία υπέβαλλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 16.287,18 ευρώ.

-Με την με αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 3-2-2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 την οποία υπέβαλλε από κοινού με τη σύζυγό του, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 72.350,66 ευρώ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./27-4-2016 αίτηση επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθείσας, μέρους της ως άνω επιβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 16.287,18 ευρώ και 72.350,66 ευρώ αντιστοίχως για κάθε έτος, καθώς αυτή επιβλήθηκε επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος αυτού, πριν τη μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 788 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων) ποσού 286.000,00 ευρώ στο οικονομικό έτος 2014 και ποσού 92.000,00 ευρώ στο φορολογικό έτος 2014. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1) να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ./27-4-2016 αίτησή του, για επιστροφή, εντόκως από τη καταβολής άλλως από της υποβολής της παρούσας, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

2) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της ως άνω αίτησης και

3) να μεταρρυθμιστούν κατά το μέρος αυτό η με αρ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και η με αρ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014.

Σχετικά, επικαλείται τους κάτωθι λόγους :

1. Δυνάμει της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 επί τεκμαρτού εισοδήματος που καλύπτεται από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

2. Βάσει της με αρ. 2563/2015 απόφασης του ΣτΕ, προέβη στην με αρ./27-4-2016 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προκειμένου να γίνει εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτη, «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 της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 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, 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, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι «Δεδομένης της κατάργησης των διατάξεων του ν. 2238/1994 και την αντικατάστασή τους από αυτές του ν. 4172/2013, δίδονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις, όσον αφορά την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων που αποκτώνται από 01/01/2014 και στο εξής και θα δηλωθούν αντιστοίχως στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και μετά:

1. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ και ειδικότερα στο μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει μετά από τη σύγκριση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 και των συνολικών πραγματικών εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ανεξάρτητα αν αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές των άρθρων 15, 29, 40 και 43 ή απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος...

2. Επισημαίνεται ότι, για την εφαρμογή των διατάξεων της επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης, δεν μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για συνταξιούχους άνω των 65 ετών (περίπτωση ζ' άρθρου 33). Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013. 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 32. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.2 του ν.4172/2013 « Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της

απόδειξης για τα ποσά που 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 φορολογικό έτος 2014, 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, όπως ίσχυε μέχρι και το οικ. 2014 και την περ. ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2014 και μετά. 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 διαβίωσης (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή με την υπ' αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού, η οποία εκδόθηκε την 10-7-2014, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 την οποία υπέβαλλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, προέκυψε ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί του τεκμαρτού εισοδήματος της συζύγου ύψους 15.742,79 €. Το ανωτέρω ποσό υπολογίσθηκε στα τεκμαρτά εισοδήματά της συζύγου του πριν τις μειώσεις του άρθρου 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, ήτοι εισόδημα επιβολής εισφοράς ύψους 393.569,75 €, με συντελεστή εισφοράς 4%.

Επειδή με την υπ' αρ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού, η οποία εκδόθηκε την 3-2-2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 την οποία υπέβαλλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, προέκυψε ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί του τεκμαρτού εισοδήματος της συζύγου ύψους 62.383,04 €. Το ανωτέρω ποσό υπολογίσθηκε στα τεκμαρτά εισοδήματά της συζύγου του πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 παρ. 2 του ν.4172/2013, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 εδ. β' του ν.3986/2011 και της ΠΟΛ.1099/2014, ήτοι εισόδημα επιβολής εισφοράς ύψους 1.559.576,06 €, με συντελεστή εισφοράς 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 και συνεπώς και η σχετική πρόβλεψη στην ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίου Εσόδων.

Επειδή η σύζυγος του υπόχρεου (προσφεύγοντα) με την υποβολή της κοινής δήλωσής φορολογίας εισοδήματος οικονομικού 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός της βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 788 (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 286.000,00 ευρώ.

Επειδή ακολούθως, με την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη διοικητικού προσδιορισμού για την επιβολή της ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 15.742,79 ευρώ ελήφθη υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα της συζύγου του υπόχρεου (προσφεύγοντος), πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.) και ειδικότερα πριν την μείωση του άρθρου του αρ. 19 παρ.2 εδ. ζ', πριν τη μείωση δηλαδή κατά το ποσό που δηλώθηκε στον κωδικό 788 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων).

Επειδή η σύζυγος του υπόχρεου (προσφεύγοντα) με την υποβολή της κοινής δήλωσής φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός της βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 788 (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο άρθρο 34 παρ. 2 εδ. ζ' του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την επίμαχη περίοδο, το ποσό των 92.000,00 ευρώ.

Επειδή ακολούθως, με την με αρ. ειδοποίησηςΠράξη διοικητικού προσδιορισμού για την επιβολή της ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 62.383,04 ευρώ ελήφθη υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα της συζύγου του υπόχρεου (προσφεύγοντος), πριν από τις μειώσεις του άρθρου 34 παρ. 2 του ν.4172/2013 και ειδικότερα πριν την μείωση του άρθρου του αρ. 34 παρ. 2 περ.ζ', πριν τη μείωση δηλαδή κατά το ποσό που δηλώθηκε στον κωδικό 788 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ανάλωση εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων).

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την με αριθ. πρωτ./27-4-2016 αίτηση, ζητώντας τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 κατά το μέρος που κατά τον προσδιορισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 και φορ. έτους 2014 δεν ελήφθη το δηλωθέν στον κωδ. 788 ποσό ύψους 286.000,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και ποσό ύψους 92.000,00€ στο φορολογικό έτος 2014 ως ανάλωση κεφαλαίου.

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 και συνεπώς και της ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίου Εσόδων, 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.) (και συνεπώς και του 34 παρ. 2 του ν.4172/2013), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ.2 εδ.ζ' (και συνεπώς και της περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013) , 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 της συζύγου του προσφεύγοντος, πριν τις μειώσεις του άρθρου 19 του ν.2238/94 και του άρθρου 34 παρ. 2 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που επικαλέσθηκε αυτή από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του περ. ζ' της παρ.2 των ως άνω άρθρων, ήτοι του ποσού των 286.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014 και του ποσού των 92.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της με αρ./19-9-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθ. πρωτ./27-4-2016 αιτήματος επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, την ακύρωση της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της με αρ. ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 ύψους 15.742,79 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 ύψους 62.383,04 ευρώ και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ