



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 01-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4058

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. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 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 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκων Φιλοθέης Αττικής, οδός, κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των με αριθμό πρωτ. /07-03-2016, /07-03-2016, /07-03-2016

και/07-03-2016 αιτήσεων τους περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, ποσών που αφορούν μέρος της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ύψους €1.550,43 σε βάρος του προσφεύγοντος και €2.088,90 σε βάρος της προσφεύγουσας. Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτ./07-03-2016 αίτηση περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, μέρους των ως άνω ποσών της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2011, καθώς για την επιβολή της εν λόγω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τόσο στην περίπτωση του προσφεύγοντος, όσο και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ελήφθη υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό ατομικό εισόδημα (ύψους €51.681,00 και €69.630,00, αντίστοιχα), πριν από τη μείωση του δηλωθέντος ποσού, ύψους €60.000,00 και €20.500,00, αντίστοιχα, στους κωδικούς 787 και 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), αντίστοιχα, της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ύψους €1.967,91 σε βάρος του προσφεύγοντος και €2.619,30 σε βάρος της προσφεύγουσας. Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτ./07-03-2016 αίτηση περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, μέρους των ως άνω ποσών της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2012, καθώς για την επιβολή της εν

λόγω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τόσο στην περίπτωση του προσφεύγοντος, όσο και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ελήφθη υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό ατομικό εισόδημα (ύψους €65.597,00 και €87.310,00, αντίστοιχα), πριν από τη μείωση του δηλωθέντος ποσού, ύψους €37.000,00 και €87.500,00, αντίστοιχα, στους κωδικούς 787 και 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), αντίστοιχα, της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Με το με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ύψους €2.262,79 σε βάρος του προσφεύγοντος και €4.054,08 σε βάρος της προσφεύγουσας. Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτ./07-03-2016 αίτηση περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, μέρους των ως άνω ποσών της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013, καθώς για την επιβολή της εν λόγω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τόσο στην περίπτωση του προσφεύγοντος, όσο και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ελήφθη υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό ατομικό εισόδημα (ύψους €75.426,40 και €101.352,00, αντίστοιχα), πριν από τη μείωση του δηλωθέντος ποσού, ύψους €68.000,00 και €83.000,00, αντίστοιχα, στους κωδικούς 787 και 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), αντίστοιχα, της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, η οποία εκδόθηκε την 22-01-2015, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/2014 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ύψους €2.048,59 σε βάρος του προσφεύγοντος και €2.903,76 σε βάρος της προσφεύγουσας. Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμό πρωτ./07-03-2016 αίτηση περί επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, μέρους των ως άνω ποσών της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2014, καθώς για την επιβολή της εν λόγω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τόσο στην περίπτωση του προσφεύγοντος, όσο και στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ελήφθη υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό ατομικό εισόδημα (ύψους €68.286,40 και €96.792,00, αντίστοιχα), πριν από τη μείωση του δηλωθέντος ποσού, ύψους €200.000,00 και €0,00, αντίστοιχα, στους κωδικούς 787 και 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), αντίστοιχα, της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την ανωτέρω δήλωση, η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών το εν λόγω οικονομικό έτος.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή των ως άνω με αριθμό πρωτ./07-03-2016,/07-03-2016,/07-03-2016 και/07-03-2016

αιτήσεων των προσφευγόντων απορρίφθηκαν σιωπηρά τα εν λόγω αιτήματά τους από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, την αποδοχή των ως άνω αιτήσεών τους και την έντοκη επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, ποσών που αφορούν μέρος της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 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. Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου αυτού, η αξίωση για επιστροφή φόρου αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Εν προκειμένω, τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και η σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 εκδόθηκαν την 22-01-2015 και, ως εκ τούτου, οι ανωτέρω αιτήσεις υποβλήθηκαν εντός τριετούς προθεσμίας παραγραφής.
- Η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 επί τεκμαρτού εισοδήματος, όταν αυτό είναι μεγαλύτερο του πραγματικού, χωρίς πρώτα να έχει αφαιρεθεί η ανάλωση κεφαλαίου του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994, τυγχάνει αντισυνταγματική.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους, οι προσφεύγοντες επικαλούνται τη με αριθμό 2563/2015 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, με την οποία κρίθηκε ότι «η διάταξη του 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 εδάφ. 6 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή». Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, «ακυρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 1 εδαφ. 6 της υπ' αριθμόν ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (β' 1835/17-08-2011), που ορίζουν ότι το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ύψος της επίδικης εισφοράς λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 εδαφ. ζ' (ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών), ρύθμιση, η οποία, κατά τα ανωτέρω γενόμενα δεκτά, είναι ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα ως αντισυνταγματική».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, όπως ίσχυαν κατά τα υπό κρίση οικονομικά 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. 1167/02.08.2011 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «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 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) του εντύπου Ε1 για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 συμπληρώνεται το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίστηκε από αποταμιεύσεις προηγούμενων (συνεχόμενων) χρόνων, το οποίο αναλώθηκε τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα, εφόσον αποδεικνύεται ότι αυτό φορολογήθηκε ή απαλλάχτηκε 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 ίσχυαν κατά τα οικεία έτη μέχρι και το εκάστοτε υπό κρίση οικονομικό έτος. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το εισόδημα που αναλώνεται από το φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία, όπως η οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 του Ν. 2238/1994: «1. Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δε συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «5. α) ... β) Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται αυτή. Για τους έγγαμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., η οφειλή για εισφορά που αναλογεί στα εισοδήματά τους βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας. γ)...

Ως προς τις με αριθμό πρωτοκόλλου/07-03-2016 και/07-03-2016 αιτήσεις των προσφευγόντων περί επιστροφής μέρους της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012, αντίστοιχα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από το φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Δεκάτου Τρίτου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 [στο οποίο αναριθμήθηκε το αρχικό άρθρο 66 (του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Μέρους Α' του ίδιου Νόμου) με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015)], και συγκεκριμένα στην παρ. 43, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «*Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα*».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «*Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν*».

Επειδή, με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η

αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από το φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 την 02-05-2011 και αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 την 30-06-2012.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν τις υπ' αριθμ. και αιτήσεις για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, την 07-03-2016 και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις αιτήσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Ως προς τις με αριθμό πρωτοκόλλου/07-03-2016 και/07-03-2016 αιτήσεις των προσφευγόντων περί επιστροφής μέρους της επιβληθείσας σε βάρος τους ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, αντίστοιχα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με το με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2014

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, προέκυψε ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, ύψους €2.262,79 για τον προσφεύγοντα και €4.054,08 για την προσφεύγουσα. Τα εν λόγω ποσά υπολογίστηκαν, αντίστοιχα, επί του τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος, ύψους €75.426,40, και του τεκμαρτού εισοδήματος της προσφεύγουσας, ύψους €101.352,00, ήτοι πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδ. β' του Ν. 3986/2011, με εφαρμογή συντελεστή 3% και 4%, αντίστοιχα.

Επειδή, ομοίως, με τη με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2014 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, ύψους €2.048,59 για τον προσφεύγοντα και €2.903,76 για την προσφεύγουσα. Τα εν λόγω ποσά υπολογίστηκαν, αντίστοιχα, επί του τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος, ύψους €68.286,40, και του τεκμαρτού εισοδήματος της προσφεύγουσας, ύψους €96.792,00, ήτοι πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 2 εδ. β' του Ν. 3986/2011, με εφαρμογή συντελεστή 3%.

Επειδή, ωστόσο, με την υπ' αριθμόν 2563/2015 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η διάταξη του 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 εδάφ. 6 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, για την κάλυψη του ετήσιου τεκμαρτού ατομικού εισοδήματός τους, δήλωσαν, αντίστοιχα, στους κωδικούς 787 και 788 (ανάληψη κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ. 2 περ. ζ' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, ποσά ύψους €68.000,00 και €83.000,00, αντίστοιχα.

Επειδή, ομοίως, ο προσφεύγων, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, για την κάλυψη του ετήσιου τεκμαρτού ατομικού εισοδήματός του, δήλωσε στον κωδικό 787 (ανάληψη κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 19 παρ. 2 περ. ζ' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, ποσό ύψους €200.000,00. Σε αντίθεση με τον προσφεύγοντα, η προσφεύγουσα, με την υποβολή της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για την κάλυψη

του ετήσιου τεκμαρτού ατομικού εισοδήματός της, δεν επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, δεδομένου ότι δε δηλώθηκε ποσό στον κωδικό 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) της ανωτέρω δήλωσης.

Επειδή, ακολούθως, με το με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 του οικείου οικονομικού έτους, ποσού ύψους €2.262,79 στην περίπτωση του προσφεύγοντος και €4.054,08 στην περίπτωση της προσφεύγουσας, ελήφθησαν υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, ύψους €75.426,40, και το τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας, ύψους €101.352,00, αντίστοιχα, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), και ειδικότερα πριν από τη μείωση του άρθρου 19 παρ. 2 περ. ζ', ήτοι πριν από τη μείωση κατά τα ποσά, ύψους €68.000,00 και €83.000,00, αντίστοιχα, που δηλώθηκαν από τους προσφεύγοντες στους κωδικούς 787 και 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), αντίστοιχα, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Επειδή, ομοίως, με τη με ημερομηνία έκδοσης 22-01-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 του οικείου οικονομικού έτους, ποσού ύψους €2.048,59 στην περίπτωση του προσφεύγοντος, ελήφθη υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, ύψους €68.286,40, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), και ειδικότερα πριν από τη μείωση του άρθρου 19 παρ. 2 περ. ζ', ήτοι πριν από τη μείωση κατά το ποσό, ύψους €200.000,00, που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Ωστόσο, στην περίπτωση της προσφεύγουσας, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 του οικείου οικονομικού έτους, ποσού ύψους €2.903,76, ελήφθη υπόψη, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, το τεκμαρτό εισόδημά της, ύψους €96.792,00, ενώ δε δηλώθηκε από την προσφεύγουσα ποσό στον κωδικό 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) της ως άνω δήλωσης.

Επειδή, βάσει της ως άνω 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 από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), κατά το μέρος που αναφέρεται στις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 περ. ζ', αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Επειδή, εν προκειμένω, στην περίπτωση του προσφεύγοντος, για τον υπολογισμό του ύψους της επιβληθείσας σε βάρος του ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2013 και 2014, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημά του, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, αλλά μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου, για καθένα από τα ως άνω οικονομικά έτη, ποσού που ο προσφεύγων επικαλέστηκε από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο – κωδικός 787), κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. ζ' της παρ. 2 του ως άνω άρθρου, το οποίο συγκρίνεται με το ετήσιο συνολικό πραγματικό δηλωθέν εισόδημά του και εφαρμόζεται ο αντίστοιχος συντελεστής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, όπως αυτό ίσχυε κατά τα επίμαχα οικονομικά έτη, επί του μεγαλύτερου εξ αυτών, εφόσον το ποσό εισοδήματος που προκύπτει ως μεγαλύτερο από την προηγούμενη σύγκριση υπερβαίνει το ποσό των €12.000,00.

Επειδή, ομοίως, στην περίπτωση της προσφεύγουσας, για τον υπολογισμό του ύψους της επιβληθείσας σε βάρος της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2013 και 2014, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημά της, πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, αλλά μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου, για καθένα από τα ως άνω οικονομικά έτη, ποσού που η προσφεύγουσα επικαλέστηκε από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο – κωδικός 788), κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. ζ' της παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου, το οποίο συγκρίνεται με το ετήσιο συνολικό πραγματικό δηλωθέν εισόδημά της και εφαρμόζεται ο αντίστοιχος συντελεστής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, όπως αυτό ίσχυε κατά τα επίμαχα οικονομικά έτη, επί του μεγαλύτερου εξ αυτών, εφόσον το ποσό εισοδήματος που προκύπτει ως μεγαλύτερο από την προηγούμενη σύγκριση υπερβαίνει το ποσό των €12.000,00. Κατά συνέπεια, ειδικά για το οικονομικό έτος 2014, δεδομένου ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, καθώς, όπως προαναφέρθηκε, δε δηλώθηκε ποσό στον κωδικό 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) της δήλωσης αυτής, το ύψος της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 που επιβλήθηκε σε βάρος της δεν επηρεάζεται από την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, αλλά παραμένει όπως ορθώς υπολογίστηκε κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης.

Ως προς το αίτημα έντοκης επιστροφής τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 για τα υπό κρίση οικονομικά έτη

Επειδή, το υποβληθέν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αίτημα έντοκης επιστροφής των τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 δε στρέφεται κατά υφιστάμενης, στο παρόν στάδιο, πράξης φορολογικής αρχής, αλλά αφορά επόμενο στάδιο, το οποίο διέπεται από τις ισχύουσες για το θέμα αυτό διατάξεις. Ως εκ τούτου, το αίτημα αυτό δεν εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών, καθότι δε συνιστά ενδικοφανή προσφυγή κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς:

- τη με αριθμό πρωτ. /07-03-2016 αίτηση, η οποία αφορά επιβληθείσα στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013, και
- τη με αριθμό πρωτ. /07-03-2016 αίτηση κατά το μέρος που αφορά την επιβληθείσα στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2014,

και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού προβεί σε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς:

- τις με αριθμό πρωτ. /07-03-2016 και /07-03-2016 αιτήσεις, οι οποίες αφορούν επιβληθείσα στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, και
- τη με αριθμό πρωτ. /07-03-2016 αίτηση κατά το μέρος που αφορά την επιβληθείσα στην προσφεύγουσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2014.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).