



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604536  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 05/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2940

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
  - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
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 .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της υπ' αριθ. ....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .....οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., 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 υπ' αρ. ....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 37.290,95 €, πλέον 44.749,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε με βάση την από .....έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ...., σύμφωνα με τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της οποίας, κρίθηκε ανακριβής ο προσδιορισμός της έκτακτης εφάπαξ εισφοράς του άρθρ. 5 του Ν.3833/2010 βάσει της υποβληθείσας την 7/8/2012 συμπληρωματικής δήλωσης Ε1 οικονομικού έτους 2010. Με την υπόψη δήλωση, είχε δηλωθεί στον κωδ. 781 «Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων ...» το ποσό των 2.525.000 ευρώ αντί της δήλωσης στον κωδ. 659 του ορθού ποσού 3.421.750 ευρώ της ωφέλειας που είχε αποκτηθεί από πώληση μετοχών το έτος .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Το εισόδημα από πώληση μετοχών το έτος ..... δεν είχε την υποχρέωση στη συγκεκριμένη χρήση να το δηλώσει.
- 2) εφόσον δεν έπρεπε να επιβληθεί έκτακτη εισφορά του αρ. 5 του Ν. 3833/2010 ύψους 37.290,95 Ευρώ, δεν θα έπρεπε να επιβληθεί ούτε η πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας ύψους 44.749,14 ευρώ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 (ΦΕΚ Α' 40) ορίζεται ότι:  
«1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.

3. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

4.α) 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..»

**Επειδή,** σύμφωνα με το με Αρ. Πρωτ: Δ12Α/1-6-2010, ΠΟΛ 1074/28-05-2010 αναφέρεται ότι:« **Ενδεικτικά αναφέρονται εισοδήματα που υπόκεινται στην εφάπαξ εισφορά: Τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων ή μη στο ΧΑ ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο, τα μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρίες, τα κέρδη που προκύπτουν από την εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, εισόδημα από πράξεις *per os*, οι συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή καθώς και τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ. ....**

Με βάση τις ίδιες διατάξεις της παρ. 1 του ως άνω κοινοποιούμενου νόμου, η εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του οικον. **έτους 2010**, όταν αυτό είναι ( **100.000**) ευρώ και άνω.

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του κοινοποιούμενου νόμου, η εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα κάθε φορολογούμενου όταν αυτό είναι εκατό χιλιάδες (100.000 ) ευρώ και άνω και υπολογίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος αυτού.

Επειδή είναι ενδεχόμενο ο φορολογούμενος ή η σύζυγος αυτού να μην είχε δηλώσει με τη δήλωση του οικονομικού έτους 2010 στους ΚΑ 659 - 660 ολόκληρο το ποσό των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο εισοδημάτων ή μέρος αυτών με αποτέλεσμα, είτε να μην εκδοθεί εκκαθαριστικό σημείωμα (ποσό εισοδήματος μέχρι 100.000 ευρώ), είτε να υπολογισθεί ποσό εισφοράς μικρότερο του οφειλόμενου, με την παρούσα **γίνεται δεκτό ότι ο υπόχρεος μπορεί να υποβάλει εντός 2 μηνών** από την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος **δήλωση με τα ακριβή ποσά των πιο πάνω εισοδημάτων. Στην περίπτωση αυτή, δε θα επιβάλλεται καμιά κύρωση, καθόσον δεν υπήρχε υποχρέωση για δήλωση των υπόψη εισοδημάτων, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.**

Με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται, ότι για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση ,τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς ,το χρόνο καταβολής της καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα ,για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν.3758/2009 (ΦΕΚ 58 Α').

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτ. α' της παρ.3 του άρθρου 18 του ν.3758/2009,η βεβαίωση της οφειλόμενης εισφοράς του άρθρου 5 του κοινοποιούμενου νόμου γίνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του οικον. έτους 2010 του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς, με βάση τους τίτλους βεβαίωσης τους οποίους έχει στη διάθεσή του και οι οποίοι αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ. Δηλαδή με βάση:

α) τις δηλώσεις (αρχικές, συμπληρωματικές ύστερα από την υπογραφή πρακτικού διοικητικής λύσης της διαφοράς), οι οποίες γενικά υποβάλλονται από τους πιο πάνω υπόχρεους,

β) τα φύλλα ελέγχου

γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Η εισφορά βεβαιώνεται στο όνομα του υπόχρεου για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση την οποία υπολογίζεται η εισφορά φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς κατά περίπτωση.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε την έκτακτη εισφορά με βάση την από .....έκθεση μερικού ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν επιβάλλεται Έκτακτη Εισφορά, για τα εισοδήματα του έτους 2009 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή,** με το με Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1044454 ΕΞ 2016/18.3.2016 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται ότι:« Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγρ. 1 του άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#), 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. Επίσης, με το [άρθρο 52](#) του ν. [4305/2014](#) ορίστηκε ότι, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του [άρθρου 29](#) του ν. [3986/2011](#), επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

3. Επιπλέον, σύμφωνα με πάγια θέση της Φορολογικής Διοίκησης, επιτρέπεται η υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης (συμπληρώνοντας συγκεντρωτικά εισόδημα προηγούμενων ετών που δεν υπήρχε υποχρέωση να δηλωθεί όταν αποκτήθηκε, πχ. μερίσματα, πώληση μετοχών, τόκοι κλπ ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αλλά καλύπτουν τεκμήρια, όπως πχ. εκποίηση περιουσιακών στοιχείων) , χωρίς την επιβολή κυρώσεων, στο αμέσως επόμενο μη παραγεγραμμένο έτος, δεδομένου ότι με την παράλειψη αυτή δεν παραβιάζεται κάποια φορολογική διάταξη.

4. **Για το λόγο αυτό, εισοδήματα παλαιότερων ετών, που αποκτήθηκαν πριν από την επιβολή της εισφοράς και δεν ήταν υποχρεωτικό να δηλωθούν, δύνανται να δηλώνονται εκπρόθεσμα στο πρώτο μη παραγεγραμμένο έτος, που σήμερα είναι η χρήση 2010 (οικονομικό 2011), στου οποίου τα εισοδήματα άρχισε να επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης.** Η δυνατότητα αυτή έχει δοθεί, διότι κάποια εισοδήματα που δεν είχαν υποχρέωση να δηλωθούν και συνεπώς δεν καθιστούν παράβαση για τον φορολογούμενο, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να ληφθούν υπόψη κατά το σχηματισμό κεφαλαίων προηγούμενων ετών.

5. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται ότι, δεν επιβάλλεται εισφορά αλληλεγγύης σε εισοδήματα που αποκτήθηκαν πριν το έτος 2010 (οικονομικό 2011), ακόμη κι αν δηλωθούν εκ των υστέρων σε έτος του οποίου τα εισοδήματα υπόκεινται σε εισφορά, διότι το γεγονός αυτό είναι διαδικαστικό και **δεν καθιστά τα εισοδήματα αυτά εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011.**

6. **Κατ' ανάλογη εφαρμογή, τα παραπάνω ισχύουν και για τις άλλες εισφορές που επιβλήθηκαν, δηλαδή την έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα εισοδήματα άνω των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ του ν. [3833/2010](#) και της εισφοράς στα εισοδήματα πάνω από εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000) του ν. [3758/2009](#).**».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων διαπιστώθηκε από την από .....έκθεση μερικού ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010, τα εισοδήματα που εισέπραξε το

έτος 2009 από την μεταβίβαση μετοχών, λαμβάνονται υπόψιν για την επιβολή της εισφοράς του Ν. 3833/2010, καθόσον κατά τη χρήση 2009 επιβαλλόταν η **έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα εισοδήματα άνω των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ του ν. 3833/2010** και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί εισφορά στα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2009, καθόσον είναι αντίθετη με το νόμο, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι: 4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α').».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α') ορίζεται ότι: «3.α. 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.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο. αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

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**, οι διατάξεις που εφαρμόζονται για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς, του Ν. 3833/2010, παραπέμπουν στις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1074/2010 όπου αναφέρεται ότι: «Επειδή οι διατάξεις της περίπτ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 παραπέμπουν στην εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 74 του ΚΦΕ, συνάγεται, ότι κατά τον ενεργούμενο τακτικό έλεγχο **θα πρέπει να ενεργείται και έλεγχος για τυχόν οφειλόμενο επιπλέον ποσό εισφοράς**. Για το σκοπό αυτό, θα συντάσσεται ιδιαίτερη έκθεση και θα εκδίδεται χωριστό φύλλο ελέγχου που θα κοινοποιείται στον υπόχρεο για τα περαιτέρω. Λόγω της παραπομπής και στις διατάξεις του άρθρου 67 του ΚΦΕ, συνάγεται, ότι μπορεί να γίνεται και προσωρινός έλεγχος. Διευκρινίζεται ότι από την υπηρεσία θα τυπωθεί ιδιαίτερο έντυπο φύλλου ελέγχου. Μέχρι την εκτύπωσή του, η εισφορά μπορεί να επιβάλλεται, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της περίπτ. δ' της παρ 3 του άρθρου 18 του ίδιου νόμου, με το

οικείο φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτ. β' της παρ.3 του άρθρου 18 του ν.3758/2009, για την έκτακτη εισφορά του κοινοποιούμενου νόμου προβλέπεται η έκδοση εκκαθαριστικού σημειώματος. Το εκκαθαριστικό αυτό σημείωμα εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ και αποστέλλεται στον υπόχρεο. Αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος είναι δυνατόν να τυπωθεί στη ΔΟΥ.

Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει την ύπαρξη σφάλματος στον υπολογισμό της εισφοράς και το σφάλμα αυτό οφείλεται στην «υπηρεσία», μπορεί να υποβάλει αίτηση για τον επαναυπολογισμό, χωρίς καμιά κύρωση. Στην περίπτωση αυτή η ΔΟΥ θα προβαίνει στη διαγραφή του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού, στη συνέχεια θα εκδίδει νέο εκκαθαριστικό σημείωμα με το νέο ποσό και η είσπραξη θα γίνεται μόνο από τη ΔΟΥ.

Επειδή είναι ενδεχόμενο ο φορολογούμενος ή η σύζυγος αυτού να μην είχε δηλώσει με τη δήλωση του οικονομικού έτους 2010 στους ΚΑ 659 - 660 ολόκληρο το ποσό των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο εισοδημάτων ή μέρος αυτών με αποτέλεσμα, είτε να μην εκδοθεί εκκαθαριστικό σημείωμα (ποσό εισοδήματος μέχρι 100.000 ευρώ), είτε να υπολογισθεί ποσό εισφοράς μικρότερο του οφειλομένου, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι ο υπόχρεος μπορεί να υποβάλει εντός 2 μηνών από την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος **δήλωση** με τα ακριβή ποσά των πιο πάνω εισοδημάτων. Στην περίπτωση αυτή, δε θα επιβάλλεται καμιά κύρωση, καθόσον δεν υπήρχε υποχρέωση για δήλωση των υπόψη εισοδημάτων, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου.

Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, την εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, την εισφορά δακοκτονίας, τα δικαιώματα του Δημοσίου από τα εισιτήρια εισόδου στα καζίνο και για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές.».

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1074/2010 τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος στην έκτακτη εισφορά απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, 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 απορριψη** της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της υπ' αριθ. ....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους .....

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

|                             | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> |         | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> |         | <b>ΒΑΣΕΙ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br/>Δ.Ε.Δ.</b> |         | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>   |
|-----------------------------|--------------------------|---------|--------------------------|---------|--------------------------------------|---------|------------------|
|                             | υπόχρεος                 | σύζυγος | υπόχρεος                 | σύζυγος | υπόχρεος                             | σύζυγος |                  |
| Φορολογητέο εισόδημα        | 76.095,47                |         | 3.729.095,47             |         | 3.729.095,47                         |         | 3.653.000,00     |
| Συντελεστής εισφοράς        |                          |         | 1%                       |         | 1%                                   |         |                  |
| εισφορά                     | 0,00                     |         | 37.290,95                |         | 37.290,95                            |         | 37.290,95        |
| Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας |                          |         | 44.749,14                |         | 44.749,14                            |         | 44.749,14        |
| <b>Σύνολο εισφοράς</b>      | <b>0,00</b>              |         | <b>82.040,09</b>         |         | <b>82.040,09</b>                     |         | <b>82.040,09</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 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).