



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22.04.2020

Αριθμός απόφασης: 790

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Το άρθρο 6 της ΠΝΠ (ΦΕΚ 75/Α/30.03.2020) Παράταση προθεσμίας 120 ημερών

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κάτοικου κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας: α) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και β) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Τη με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το οικ. έτος 2014 και β) τη με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις από 8.01.2020 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2019 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- A. Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 58.708,62 ευρώ.
- B. Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 40.866,73 ευρώ.

Σημειώνεται ότι επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε από το πόρισμα της από 21.11.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./18.01.2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για την περίοδο από 1.01.2013 – 31.12.2014. Ο ελεγχόμενος για την επαγγελματική του δραστηριότητα, ήτοι υπηρεσίες ναυτιλιακών πρακτόρων, για τη χρήση 2013 υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος και ειδικό σημείωμα περαίωσης Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκαν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004, ενώ από τις αποφάσεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 17 του ν.3296/2004 δεν προβλέπεται ο έλεγχος των υποβληθεισών δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες θεωρούνται ειλικρινείς και οι χρήσεις αυτές περαιωθείσες. Κατόπιν αυτού, η υπόθεση ελέγχθηκε για την επαγγελματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 για τη χρήση 2014 και για τις χρήσεις 2013 και 2014 για τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα.

Ο έλεγχος κάνοντας χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, διαπίστωσε την ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων ως εξής: α)για το έτος 2013, συνολικά 264 πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 786.899,56 ευρώ και β)για το έτος 2014, συνολικά 241 πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 659.160,60 ευρώ και ζήτησε από τον ελεγχόμενο να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσης των εν λόγω καταθέσεων. Ο προσφεύγων με το αριθ. πρωτ./18.09.2019 έγγραφό του ισχυρίστηκε ότι αφορούν καταθέσεις από την έκδοση εισιτηρίων για την μετακίνηση επιβατών, ΕΙΧ, και φορτηγών που πραγματοποιούνται με τα πλοία των ναυτιλιακών εταιρειών στις οποίες μέτοχος

είναι ίδιος σε ποσοστό 100%. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος απεφάνθη ότι για τις εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ενώ προέβη σε λοιπές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο ελεγχόμενος συμμετείχε στις παρακάτω εταιρείες: α) με ΑΦΜ, β) με ΑΦΜ, γ) με ΑΦΜ και δ) με ΑΦΜ, από τις οποίες προέκυψαν κέρδη απαλλασσομένων Ν.Π. προς διανομή και ειδικότερα ποσό 1.445.225,40 ευρώ για το έτος 2013 και ποσό 1.005.195,65 ευρώ για το έτος 2014, ποσά τα οποία υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης και καταλογίστηκαν από τον έλεγχο με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων με το αριθ. πρωτ./25.09.2019 υπόμνημά του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου είχε ισχυριστεί ότι δεν έγινε διανομή κερδών από τις ναυτιλιακές εταιρείες που συμμετείχε κατά τα έτη 2013 και 2014 και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται εισφορά αλληλεγγύης επί αδιανέμητων κερδών, ισχυρισμός που δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο καθώς οι εισπράξεις από την έκδοση εισιτηρίων είχαν κατατεθεί σε προσωπικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση εν όλω ή εν μέρει άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Είναι νόμω αβάσιμη η επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης σε εισοδήματα προερχόμενα από το ποσοστό συμμετοχής του σε ημεδαπές ναυτικές εταιρείες. Οι ναυτικές εταιρείες διέπονται από τις διατάξεις του ν.959/1979 «Περί Ναυτικής Εταιρείας» και του ν.27/1975, σύμφωνα με τις οποίες η φορολογική υποχρέωση των ναυτικών εταιρειών και των μετόχων αυτών, αναφορικά με το φόρο εισοδήματος, εξαντλείται με την καταβολή του επιβαλλόμενου και αναλογούντος φόρου αποκλειστικά και μόνο βάσει των σχετικών διατάξεων. Η επιβληθείσα εισφορά αλληλεγγύης κρίθηκε από το ΣτΕ (αριθ. απόφασης 2465/2018) ως φόρος επί του εισοδήματος και όχι ως έκτακτη εισφορά. Επιπλέον ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) στο άρθρο 72 παρ. 14 αναφέρει ρητά ότι «οι διατάξεις που διέπουν τη φορολογία των ναυτιλιακών επιχειρήσεων και των συνδεόμενων φυσικών προσώπων μόνο σε σχέση με το εισόδημα που απορρέει από τις επιχειρήσεις αυτές δεν θίγονται από τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα».
- Εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η κρίση του ελέγχου περί γενομένης διανομής κερδών από ναυτικές εταιρείες καθώς ο ίδιος ουδέποτε εισέπραξε ή απέκτησε δικαίωμα εισπράξης μερισμάτων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014. Οι εταιρείες και βεβαίωσαν με επιστολή τους ότι δεν προέβησαν σε διανομή κερδών κατά τα ελεγχόμενα έτη, η οποία διανομή κερδών άλλωστε συντελείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Εν προκειμένω είναι σαφές ότι ο έλεγχος και η Φορολογική Αρχή, που φέρουν στα ακέραιο το σχετικό βάρος αποδείξεως, ουδόλως απέδειξαν ότι εισέπραξε μερίσματα ή απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης μερισμάτων τα οποία πρέπει να υπαχθούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης, αλλά αυθαίρετα και αδικαιολόγητα προέβησαν στην εσφαλμένη

διαπίστωση περί διανομής κερδών χωρίς να λάβουν υπόψη τους τα προσκομισθέντα επίσημα έγγραφα-βεβαιώσεις αμφοτέρων των εταιρειών περί μη διανομής μερισμάτων.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν ακυρότητας λόγω έλλειψης σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

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 του άρθρου 29 του ν.3986/2011, όπως ισχύει, περί ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, ορίζονται τα εξής:

«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.

Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματα του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο 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 μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού.

στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

ζ) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειαρχών, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 3833/2010 (Α' 40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς από 1.1.2015 περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης:

«2. Περαιτέρω, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα ακόλουθα εισοδήματα :

α) της περιπτ. θ' της παραγρ. 5 του άρθρου 6, δηλαδή οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε όσους παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%)

β) της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης και
γ) της περίπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 του ΚΦΕ, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων
πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα
εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές.

δ) οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ και όσοι
λαμβάνουν κατά την χρήση 2011 επίδομα ανεργίας, έστω κι αν κατά την χρήση 2010 είχαν
εισόδημα, εφόσον δεν έχουν κατά τον χρόνο της βεβαίωσης πραγματικά εισοδήματα.

Επειδή οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν είναι δυνατό να εξευρεθούν από τα στοιχεία που
επεξεργάζεται η ΓΓΠΣ, προκειμένου οι φορολογούμενοι αυτοί να εξαιρεθούν από την καταβολή της
ειδικής εισφοράς, μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος θα υποβάλλουν στην αρμόδια
Δ.Ο.Υ., αίτηση για νέα εκκαθάριση, με τη βεβαίωση του ΟΑΕΔ ότι είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα
του, ως μακροχρόνια άνεργοι, ή ότι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας και με υπεύθυνη δήλωση ότι δεν
αποκτούν πραγματικά εισοδήματα.

3. Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) στις αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι
διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της
Ευρωπαϊκής Ένωσης, της 8ης Απριλίου 1965 (όπως ισχύει σήμερα) καθώς και στις αμοιβές των
λοιπών προσώπων που αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1014/22-2-2010.

β) στις αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και δηλώνονται στους κωδικούς
αριθμούς 477-478 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενώ αντίθετα υπόκεινται σε εισφορά όσες
δίδονται επί της παραγωγής και δηλώνονται στους κωδικούς 659-660.

γ) σε κανένα ποσό από αυτά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782, δεδομένου ότι τα ποσά
αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/13.10.2011 Οδηγίες για συγκεκριμένες περιπτώσεις
για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, την έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές
δαπάνες και το τέλος επιτηδεύματος:

«..... Εκτός από τα ρητά κατονομαζόμενα ποσά του ν. 3986/2011 και της ΠΟΛ.1167/2.8.2011
Υπουργικής Απόφασης, κανένα άλλο ποσό δεν εξαιρείται από την ειδική εισφορά, αφού αυτή
επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα.....» (σχετ. και η ΠΟΛ
1149/2013).

Επειδή, τα καθαρά κέρδη ή μερίσματα από ναυτική εταιρεία που εισπράττει φυσικό
πρόσωπο απαλλάσσονται μεν από τον φόρο εισοδήματος, αλλά δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω
εξαιρέσεις από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Ως εκ τούτου ο δικαιούχος των
καθαρών κερδών ή μερισμάτων οφείλει να καταβάλλει ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί των
συγκεκριμένων εισοδημάτων.

Επειδή, το σύνολο των διδόμενων από τα δικαστήρια συγκεκριμένων λύσεων σε νομικά
ζητήματα αποτελεί τη νομολογία των δικαστηρίων. Προκειμένου όμως να γίνεται λόγος περί
«παγίας νομολογίας», θα πρέπει να πρόκειται περί σειράς δικαστικών αποφάσεων, με τις οποίες
ορισμένο νομικό ζήτημα κρίθηκε επανειλημμένως από τα δικαστήρια με τέτοιο ομοιόμορφο,
σταθερό και συνεχή τρόπο, ώστε να δικαιολογείται η δημιουργία στους δικαζόμενους και στη

Διοίκηση η πεπτοίθηση ότι επί παρόμοιας στο μέλλον υποθέσεως η κρίση των δικαστηρίων θα είναι όμοια, προαγομένου με τον τρόπο αυτό του αισθήματος της ασφάλειας δικαίου (ίδτε Κ. Σημαντήρας, Γενικά Αρχαί του Αστικού Δικαίου, 1977, ημ. Ι σελ. 47 επ.).

Επειδή, η Διοίκηση δεν δεσμεύεται από την υπάρχουσα νομολογία των δικαστηρίων, η οποία άλλωστε δεν αποτελεί πηγή του δικαίου (ιδίως του διοικητικού), ενδείκνυται όμως κατά τη διερεύνηση εκκρεμών ενώπιον αυτής υποθέσεων να μην αγνοεί το λεγόμενο «δικαστικό προηγούμενο» (precedent) και να ακολουθεί την ερμηνευτική νομική λύση που έχει δοθεί για το συγκεκριμένο ζήτημα από την νομολογία και δη την παγία του ανώτατου δικαστηρίου, αφού η νομολογία των ανωτάτων δικαστηρίων δυσχερώς μεταβάλλεται (ίδτε Κ. Σημαντήρας, ο.π. σελ. 50).

Επειδή εν προκειμένω, όσον αφορά την προσκομιζόμενη από τον προσφεύγοντα Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 16ο Μονομελές με αριθ. 7242/2018, δεδομένου και του γεγονότος ότι δεν έχει εκδοθεί από ανώτατο δικαστήριο, δεν δύναται να θεωρηθεί ως πάγια νομολογία ούτε ότι μέσω αυτής δίδεται «νομική ερμηνευτική λύση» επί του κρινόμενου νομικού ζητήματος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, η με αρ. 2465/2018 απόφαση του Β' τμήματος του ΣΤΕ που επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται στην περίπτωση φορολογικού κατοίκου εξωτερικού, συγκεκριμένα του Ηνωμένου Βασιλείου και αφορά ζητήματα εφαρμογής της σχετικής ΣΑΔΦ, και συγκεκριμένα, ότι «η εισφορά αλληλεγγύης είναι φόρος εισοδήματος και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου Ι της ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου βασιλείου» και δεν γίνεται καμία αναφορά στην επιβολή ή όχι της εισφοράς αλληλεγγύης στα μερίσματα από πλοία. Εξάλλου η ως άνω ΣΤΕ κρίνει την εισφορά αλληλεγγύης από το έτος 2015 και μετά λόγω παγίωσής της.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο ίδιος ο προσφεύγων με το αριθ. πρωτ./18.09.2019 έγγραφό του ισχυρίστηκε ότι οι καταθέσεις στους προσωπικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς αφορούν εισπράξεις από την έκδοση εισιτηρίων για τη μετακίνηση επιβατών, ΕΙΧ, φορτηγών που πραγματοποιούνται με τα πλοία των ναυτιλιακών εταιρειών «.....», «.....» και «.....», στις οποίες είναι μέτοχος κατά 100%.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Φορολογικής Αρχής, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι ναυτικές εταιρείες στις οποίες συμμετέχει ο ελεγχόμενος τηρούν βιβλία β' κατηγορίας / απλογραφικά και στα οποία βιβλία δεν προβλέπεται να εμφανίζονται οι διανομές κερδών.

Επειδή, το ζήτημα της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε ναυτιλιακά μερίσματα έχει κριθεί από την Υπηρεσία μας με τις υπ αρ. 5165/28.12.12.2018 και 1443/14.05.2019 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21.11.2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας,, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας κρίνονται απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την επικύρωση α) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και β) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

- **Α)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (α/α/2019)**
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 58.708,62 €
- **Β)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (α/α/2019)**
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 40.866,73 €
Σημείωση: επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.