



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 26/05/2021

Αριθμός Απόφασης: **1321**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013),όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατά: **α)** του με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011, **β)** του με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 και **γ)** του με αριθμό ειδοποίησης

...../03-11-2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, που εκδόθηκε με βάση την υπ'αρ./28-07-2020 2^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, προέκυψε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 153,99€.

Με το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, που εκδόθηκε με βάση την υπ'αρ./08-07-2020 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.035,16€ (κύριος φόρος 578,94€, προκαταβολή φόρου 253,15€, φόρος λόγω εκπροθέσμου 55,07€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 148,00€).

Με το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, που εκδόθηκε με βάση την υπ'αρ./28-07-2020 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 47,54€ (πιστωτικό ποσό κύριου φόρου 187,20€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 139,66€).

Ο προσφεύγων περιλαμβανόταν στην κατάσταση φορολογούμενων με αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές καταβληθείσες εντός του έτους 2013, την οποία απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Καστοριάς η Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Καστοριάς κατ εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. και της με αρ.1174594/17.12.19 εγγράφου οδηγίας της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, βάσει της με αρ./19-12-2019 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, εξέδωσε την με αριθμ. ειδοποίησης/19-12-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε ποσό

πληρωμής 4.343,36€ (2.443,60€ κύριος φόρος, 1.466,16€ φόρος λόγω εκπροθέσμου και 433,60€ ειδική εισφορά αλληλεγγύης).

Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων άσκησε την υπ'αρ.πρωτ./29.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία διαβιβάστηκε με τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην Υπηρεσία μας. Σε εφαρμογή της εγκυκλίου Ε 2115/24-07-2020, η Υπηρεσία μας επέστρεψε τον φυσικό φάκελο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, αρμοδιότητάς της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, στην εν λόγω φορολογική αρχή προκειμένου, στο πλαίσιο των διατάξεων των παραγράφων 53 και 54 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, να προβεί σε ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από αναδρομικά ή/και επιβολής προστίμων ή/και σε περιορισμό των τόκων ή των πρόσθετων φόρων που υπολογίστηκαν.

Με την με αριθμ. πρωτ./28.07.2020 αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις των παρ.53 και 54 του άρθρου 72 του ΚΦΔ προς την Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, ο προσφεύγων ζήτησε να μην φορολογηθεί το σύνολο των αναδρομικών που έλαβε στο έτος που εισπράχθηκαν αλλά τμηματικά στο έτος που ανάγονται.

Η αρμόδια φορολογική αρχή έκανε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την εκ νέου εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011,2012 και 2013, ισχυριζόμενος ότι έπρεπε να υπολογιστεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης με συντελεστή 0,7%, αντί του εφαρμοσθέντος συντελεστή 1% με το οποίο υπολογίστηκε. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται το άρθρο 29 του Ν.3986/2011 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4334/2015.

Επειδή, με το **άρθρο 29 του ν.3986/2011** όπως ίσχυε ορίζεται ότι: «**1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.....**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.....».

Επειδή, με το **άρθρο 1 του ν.4334/2015** ορίζεται ότι: «7. Η παρ. 3 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 (Α' 152) αντικαθίσταται ως εξής:

«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.....

Περαιτέρω, με το **άρθρο 2** ορίζεται ότι: «Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έπρεπε να υπολογιστεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης με συντελεστή 0,7%, αντί του ποσοστού 1% με το οποίο υπολογίστηκε, επικαλούμενος την παρ. 7 του άρθρου 1 του Ν.4334/2015 με την οποία τροποποιήθηκε η παρ.3 του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η παρ.7 του άρθρου 1 του ν.4334/2015 ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην εφημερίδα της κυβέρνησης, ήτοι από 16/07/2015 και ως εκ τούτου για τον υπολογισμό της υπό κρίση εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, ορθώς εφαρμόστηκε από τη φορολογική αρχή συντελεστής 1% βάσει του άρθρου 29 παρ.3 του Ν.3986/2011 ως ίσχυε έως 15/07/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένου συντελεστή υπολογισμού του ποσού της εισφοράς αλληλεγγύης είναι αβάσιμος και δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ./10-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

- Το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Καστοριάς.

Ποσό: 153,99€

- Το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Χρεωστικό ποσό: 1.035,16€

- Το με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Πιστωτικό ποσό: 47,54€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.