



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/07/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1826

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
e-mail : ded.thess@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Α.1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021.
5. Την από 23/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατά α) του με αριθμό ειδοποίησης1/30.11.2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων

οικ. έτους 2011, β) του με αριθμό ειδοποίησης2/30.11.2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012, γ) του με αριθμό ειδοποίησης3/30.11.2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τα με αριθμούς ειδοποίησης1/30.11.2020,2/30.11.2020 και3/30.11.2020 εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 της Α.Α.Δ.Ε. αντιστοίχως.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 23/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, 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 το υπ' αριθ.1/30.11.2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 της Α.Α.Δ.Ε., βάσει της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε πιστωτικό ποσό 1.125,18€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού 1.357,58€. Επίσης, με το ταυτόριθμο εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2011 της Α.Α.Δ.Ε., βάσει της προαναφερθείσας τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε τελικό ποσό οφειλής 530,94€ έναντι αρχικού ποσού 506,45€. Στην προαναφερθείσα (εκπρόθεσμη) τροποποιητική δήλωση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε αναδρομικές συντάξεις ύψους 1.224,40€, που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 και ανάγονται, σύμφωνα με την από 15/02/2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στο έτος 2010.

Με το υπ' αριθ.2/30.11.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012 της Α.Α.Δ.Ε., βάσει της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε σε βάρος της κύριος φόρος 1.328,28€, συμβεβαιούμενα ποσά 413,60€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 542,38€, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό 2.284,26€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 1.107,25€. Στην προαναφερθείσα (εκπρόθεσμη) τροποποιητική δήλωση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε αναδρομικές συντάξεις ύψους 3.704,05€, που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 και ανάγονται,

σύμφωνα με την από 15/02/2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στο έτος 2011.

Με το υπ' αριθ.3/30.11.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 της Α.Α.Δ.Ε., βάσει της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε κύριος φόρος 823,04€, συμβεβαιούμενα ποσά 293,26€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 512,88€, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό 1.629,19€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 784,46€. Στην προαναφερθείσα (εκπρόθεσμη) τροποποιητική δήλωση, η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε αναδρομικές συντάξεις ύψους 3.135,20€, που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 και ανάγονται, σύμφωνα με την από 15/02/2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στο έτος 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη νομιμότητας στην έκδοση των πράξεων λόγω παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του ν.4174/2013. Οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την παρέλευση της παραγραφής και η Δ.Ο.Υ. όφειλε να τις αρχειοθετήσει. Δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία αυτά που τίθενται, εμπρόθεσμα και έγκαιρα, στη διάθεση της φορολογικής διοίκησης. Η παράταση της παραγραφής αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και μη ορθή αντίληψη των διατάξεων ν.4172/2013. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης καθιερώθηκε, στις 23/07/2013, με το άρθρο 43Α του ν.4172/2013 και δεν έχει αναδρομική ισχύ. Κακώς της επεβλήθη για τα εισοδήματα του 2010 ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 530,94€.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...»*.

Επειδή, με το άρθρο 84 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου

παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης...».

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.4174/2013, ως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο, σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίστηκε ότι: «Το ΝΣΚ (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του ΚΦΔ: α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του. β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του

φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣΤΕ 3788/2005)... γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο,...».

Επειδή, η διοικητική φορολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται από την πρόβλεψη και οργάνωση της συνεργασίας μεταξύ των οργάνων της φορολογικής αρχής και των φορολογούμενων. Η συνεργασία αυτή λαμβάνει κατ' αρχήν τη μορφή υποβολής από το φορολογούμενο δήλωσης, με την οποία εκφράζεται η βούλησή του να υπαχθεί σε ορισμένη φορολογία ή σε ειδικότερο φορολογικό καθεστώς και γνωστοποιείται η ύπαρξη ορισμένων περιστατικών και στοιχείων. Η σύμπραξη των φορολογούμενων στη βεβαιωτική διαδικασία επιβάλλεται προκειμένου να διασφαλισθεί η τήρηση της αρχής της εξατομίκευσης του φόρου. Η φορολογική δήλωση δεν διαρρυθμίζεται από τη νομοθεσία ως μια απλή δήλωση βούλησης για την παραγωγή έννομων αποτελεσμάτων, αλλά ως μορφή εκπλήρωσης δημόσιου καθήκοντος του φορολογούμενου, το οποίο συνίσταται στην υποχρέωση γνωστοποίησης προς τη φορολογική αρχή των στοιχείων που αφορούν στις φορολογικές υποχρεώσεις του. Τα δηλούμενα στοιχεία τίθενται συνεπώς στη διάθεση της φορολογικής αρχής προς επεξεργασία και επαλήθευση [Φορολογικό Δίκαιο, Θ. Φορτσάκης – Κ. Σαββαΐδου, Νομική Βιβλιοθήκη, 5^η έκδοση 2014, σελ.492].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 07/01/2020, τις υπ' αριθ., και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, των οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 αντιστοίχως, με τις οποίες πρόσθεσε εισόδημα, ήτοι αναδρομικές συντάξεις ύψους 1.224,40€, 3.704,05€ και 3.135,20€ αντίστοιχα, που καταβλήθηκαν στο έτος 2013 και ανάγονται, σύμφωνα με την από 15/02/2014 βεβαίωση καταβληθείσας σύνταξης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στα εν λόγω έτη. Ως εκ τούτου, η υποβολή μετά την καταρχήν πενταετή παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο εισοδήματος των ανωτέρω τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων, με τις οποίες προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν των αρχικών δηλώσεων και συνακολούθως, επιπλέον καταβλητέος φόρος, δη ποσό 232,40€ και 24,49€ για το οικ. έτος 2011, 1.177,01€ για το οικ. έτος 2012 και 844,73€ για το οικ. έτος 2013, ανάγεται στη σφαίρα της βουλήσεως και των νόμιμων επιλογών της προσφεύγουσας, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη

παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνησία παραγραφή και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (Γνωμ. ΝΣΚ 14/2016). Συνεπώς, κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων, προέβη στην εκκαθάρισή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο και παραβίασης της ασφάλειας δικαίου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 29 του ν.3986/2011 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...* 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...* 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.. β) Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο*

του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο... 8. Οι διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων που επιβάλλεται και βεβαιώνεται στο οικονομικό έτος 2011. Για τα οικονομικά έτη 2012-2015 η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του παρόντος άρθρου βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Στα ανωτέρω εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2013-2015 εμφανίζονται και τα παρακρατούμενα ποσά της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο ειδικότερος τρόπος αποτύπωσης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2011 στο εκκαθαριστικό σημείωμα και ο ειδικότερος τρόπος καταβολής αυτής...».

Επειδή, με το άρθρο 4 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1167/02.08.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1835/17.08.2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, ορίζεται ότι: «Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση και καταβολή της εισφοράς των άρθρων 29 και 30 και του τέλους επιτηδεύματος των ελεύθερων επαγγελματιών και των επιχειρήσεων (φυσικά και νομικά πρόσωπα) του άρθρου 31 του νόμου αυτού, ακολουθείται η ακόλουθη διαδικασία: 1. Η ΓΓΠΣ εκδίδει ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, επί του οποίου εμφανίζονται χωριστά, μετά από υπολογισμό, τα ποσά της κάθε εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται και στον υπόχρεο και παράλληλα ενημερώνει ηλεκτρονικά τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την εκκαθάριση και τους χρηματικούς καταλόγους. Ο υπολογισμός των εισφορών υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων οικον. έτους 2011... 2. Η βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση τους τίτλους που αναφέρονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ, δηλαδή α) τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1179/2011 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2030/12.09.2011) καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων και της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες οικονομικού έτους 2011.

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1148/2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1837/11.06.2012) καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος για την επιβολή του φόρου εισοδήματος, της ειδικής

εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος, σε φυσικά πρόσωπα, οικ. έτους 2012 και επόμενων ετών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα Taxis, η προσφεύγουσα:

- Με την υποβολή της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, πρόσθεσε εισόδημα από συντάξεις ποσού 1.224,40€. Με το υπ' αριθ./1/30.11.2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2011, βάσει της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε τελικό ποσό οφειλής 530,94€ έναντι του αρχικού ποσού 506,45€, δηλαδή διαφορά φόρου προς καταβολή 24,49€.
- Με την υποβολή της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, πρόσθεσε εισόδημα από συντάξεις ποσού 3.704,05€. Με το υπ' αριθ./2/30.11.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012, προέκυψε τελικό ποσό οφειλόμενης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 542,38€ έναντι του αρχικού ποσού 468,30€, δηλαδή διαφορά φόρου προς καταβολή 74,08€.
- Με την υποβολή της υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, πρόσθεσε εισόδημα από συντάξεις ποσού 3.135,20€. Με το υπ' αριθ./3/30.11.2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013, προέκυψε τελικό ποσό οφειλόμενης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 512,89€ έναντι του αρχικού ποσού 450,18€, δηλαδή διαφορά φόρου προς καταβολή 62,71€.

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι οι διατάξεις του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, δεν έχουν αναδρομική ισχύ και δεν τυγχάνουν εφαρμογής στα υπό κρίση οικ. έτη 2011, 2012 και 2013. Ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται αβάσιμα, καθότι, για τα προαναφερθέντα οικονομικά έτη, εφαρμοστέες διατάξεις για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης είναι αυτές που ορίζονται στο άρθρο 29 του ν.3986/2011.

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι εσφαλμένα βεβαιώθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 530,94€ για το οικ. έτος 2011. Όμως, το ανωτέρω ποσό αντιστοιχεί στο συνολικό εισόδημα (ύψους 26.548,98€), που δηλώθηκε με την υπ' αριθ./07.01.2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, ήτοι $26.548,98\text{€} \times 2\% = 530,94\text{€}$. Η προκύπτουσα διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι $530,94\text{€} - 506,45\text{€}$ (βάσει της αρχικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους) = 24,49€, βεβαιώθηκε με το/30.11.2020 ΑΧΚ (ΑΤΒ.....).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης εφαρμογής των διατάξεων της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και εσφαλμένου καταλογισθέντος ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./23.12.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

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

Οικονομικό Έτος 2011

Πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος: 1.125,18€

Ποσό οφειλής εισφοράς αλληλεγγύης: 530,94€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το με αριθμό ειδοποίησης/30.11.2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και το ταυτόριθμο εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2011.

Οικονομικό Έτος 2012

Χρεωστικό ποσό: 2.284,26€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το με αριθμό ειδοποίησης/30.11.2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012.

Οικονομικό Έτος 2013

Χρεωστικό ποσό: 1.629,19€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το με αριθμό ειδοποίησης/30.11.2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.