



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3999

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 ενδικοφανή προσφυγή των: α), Α.Φ.Μ.και β)Α.Φ.Μ., αμφότεροι κάτοικοι Λευκωσίας Κύπρου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου επί της από 26/01/2021 αίτησης περί ανάκλησης των

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των: α), Α.Φ.Μ.και β)Α.Φ.Μ., 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 την με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερ. έκδοσης 02/12/2020, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκαν: α) στον προσφεύγοντα,, Α.Φ.Μ.επί τεκμαρτού εισοδήματος (εισόδημα επιβολής εισφοράς 501.159,06 €), εισφορά αλληλεγγύης ποσού ύψους 20.046,36 ευρώ και β) στην προσφεύγουσα,Α.Φ.Μ.σύζυγος του προσφεύγοντος, επί τεκμαρτού εισοδήματος (εισόδημα επιβολής εισφοράς 57.960,74 €), εισφορά αλληλεγγύης ποσού ύψους 1.738,82 €.

Με την με αρ. ειδοποίησηςκαι ημερ. έκδοσης 01/12/2020, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα,, Α.Φ.Μ.επί συνολικού πραγματικού εισοδήματος (εισόδημα επιβολής εισφοράς 84.021,20 €), εισφορά αλληλεγγύης ποσού ύψους 3.360,85 €.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την υπ' αριθμ. πρωτ./26-01-2021 αίτησή τους στην ΔΟΥ Περιστερίου με την οποία ζητούσαν την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών της εισφοράς αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, καθώς αυτή επιβλήθηκε επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματός τους χωρίς να έχει ληφθεί υπόψη η κάλυψη αυτού, με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεών τους και να τους επιστραφούν εντόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά (φόροι προσαυξήσεις, πρόστιμα) της εισφοράς αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Σύμφωνα με την με αριθ. 2563/2015 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων τους, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που έχουνε επικαλεστεί από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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. 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 μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 4305/2014 ορίζεται ότι: «2. Η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%).»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1099/2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκε ότι «Δεδομένης της κατάργησης των διατάξεων του ν. 2238/1994 και την αντικατάστασή τους από αυτές του ν. 4172/2013, δίδονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις, όσον αφορά την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων που αποκτώνται από 01/01/2014 και στο εξής και θα δηλωθούν αντιστοίχως στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και μετά:

1. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ και ειδικότερα στο μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει μετά από τη σύγκριση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 και των συνολικών πραγματικών εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ανεξάρτητα αν αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές των άρθρων 15, 29, 40 και 43 ή απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος...

2. Επισημαίνεται ότι, για την εφαρμογή των διατάξεων της επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης, δεν μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για συνταξιούχους άνω των 65 ετών (περίπτωση ζ' άρθρου 33). Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013. 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 32. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ΚΦΕ».

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως 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 **34 Ν.4172/2013** « Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: 1. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: [] ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Ως προς το φορολογικό έτος 2014

Επειδή, με την υπ' αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 02/12/2020, κατόπιν υποβολής της με αριθ. καταχώρησηςδήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσφεύγοντων, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τον προσφεύγοντα ποσό ύψους 20.046,36 € και για την προσφεύγουσα ποσό ύψους 1.738,82 €.

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά της εισφοράς αλληλεγγύης, φορολογικού έτους 2014, υπολογίσθηκαν στο τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντα και της προσφεύγουσας, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 εδ. β' του ν.3986/2011, και συγκεκριμένα: α) για τον προσφεύγοντα σε ποσό ύψους 501.159,06 € και β) για την προσφεύγουσα σε ποσό ύψους 57.960,74 €.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση 2563/2015 της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε ότι η διάταξη 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 εδαφ. 6 της ΠΟΛ 1167/2.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία επαναλαμβάνει τη ρύθμιση αυτή και συνεπώς και η σχετική πρόβλεψη στην ΠΟΛ.1099/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβολή στις 27-11-2020 της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός του βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), το ποσό των 494.000,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα: α) με την υποβολή στις 27-11-2020 της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματός της βάσει δαπανών, δήλωσε στον κωδικό 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο), το ποσό των 58.000,00 €. Οι ως άνω δηλώσεις υπεβλήθησαν χειρόγραφα βάσει των διατάξεων του ν.4512/2018, στην αρμόδια

Επειδή, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού στη Δ.Ο.Υ. Περιστερίου την με αριθ. πρωτ. /26-01-2021 αίτηση, ζητώντας την επιστροφή ως αχρεοστήτως καταβληθέντων των ποσών της εισφοράς αλληλεγγύης μεταξύ άλλων και για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της ΔΟΥ Περιστερίου μετά από έλεγχο στους προσφεύγοντες από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π προκύπτει επαρκές ποσό ανάλωσης προηγούμενων ετών που καλύπτει τα ποσά που επικαλούνται οι προσφεύγοντες στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του ν.4412/2018, μεταξύ άλλων, και του φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων των προσφεύγοντων, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που επικαλέσθηκαν από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, κατ' εφαρμογή της διάταξης του εδ. ζ' της παρ.2 του ως άνω άρθρου.

Ως προς το φορολογικό έτος 2015

Επειδή, από την με αριθ. ειδοποίησης /01-12-2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015 προκύπτουν τα εξής:

α) Το συνολικό πραγματικό εισόδημα τουείναι ποσού ύψους 84.021,20 €, ενώ το τεκμαρτό εισόδημά του είναι ποσού ύψους 36.456,67 €. β) **Η εισφορά αλληλεγγύης επιβλήθηκε επί του συνολικού πραγματικού εισοδήματος**, αφού αυτό είναι μεγαλύτερο από το τεκμαρτό.

Ως εκ τούτου, το αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής της επιβληθείσας ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2015 αφού έπρεπε να υπολογισθεί, επί των τεκμαρτών εισοδημάτων του, πριν τις μειώσεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013, αλλά μετά την αφαίρεση των ποσών που έχουνε επικαλεστεί από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, απορρίπτεται ως αβάσιμο.

Επειδή, από την παραπάνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, προκύπτει ότι στην προσφεύγουσα δεν επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης. Ως εκ τούτου, το αίτημά της περί επιστροφής της επιβληθείσας ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2015 καθώς αυτή επιβλήθηκε επί του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμο.

Ως προς το αίτημα περί έντοκης επιστροφής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013: «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του αρ. 72 του ν. 4174/2013: «16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο : «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α'170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ...».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο προβαλλόμενος με την παρούσα ισχυρισμός των προσφεύγοντων περί έντοκης επιστροφής της εισφοράς αλληλεγγύης πρέπει να γίνει δεκτός και κατ' ακολουθία, να γίνει επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και να τους επιστραφεί σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.και τηςΑ.Φ.Μ.και συγκεκριμένα: α) την αποδοχή ως προς φορολογικό έτος 2014 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για το εν λόγω έτος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και β) την απόρριψη ως προς το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.