



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-07-2019

Αριθμός απόφασης:1658

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης /29-01-2019 (αρ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηγουμενίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης /29-01-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηγουμενίτσας της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Την με αριθμό πρωτ...../22-03-2019 συμπληρωματική αίτηση στην ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας.
7. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ιωαννίνων.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 01/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της -..... του 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 1.218,72€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 479,35€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.698,07€. Από το εν λόγω ποσό αφαιρείται το ποσό των 1.178,39€ που είχε προσδιοριστεί με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους.

Κατόπιν υποβολής της υπ'αριθμ..... δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω είσπραξης, εντός του έτους 2017, αναδρομικών από επικουρικά ταμεία (TEAX-TEADY), εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης ως προς τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τον υπολογισμό της οποίας θεωρεί λανθασμένο.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του Ν 4172/2013 " 4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο."

Επειδή, στο 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. 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.

.....

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.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά τα έτη 2017 και 2018 έλαβε αναδρομικά από τα επικουρικά συνταξιοδοτικά ταμεία, τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις όφειλε να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στο ως άνω φορολογικό έτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τόσο την με αριθμό καταχώρησης/28-05-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, όσο και τις με αριθμούς καταχώρησης/08-05-2017 και/17-12-2018 πρώτη και δεύτερη αντίστοιχα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά ποσά συντάξεων από επικουρικά ταμεία.

Επειδή, το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας, με την αρχική και τις δυο τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 28.076,91€. Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στο εν λόγω ποσό αντιστοιχεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης, υπολογιζόμενη με ποσοστό 2% επί του συνολικού εισοδήματος, ήτοι ποσό ύψους 561,54€ (28.076,91€*2%), το οποίο μειώνεται κατά το ποσό των 82,19€ που είχε ήδη παρακρατηθεί. Συνεπώς, το συνολικό ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που πρέπει να καταβληθεί για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 479,35€ (561,54€-82,19€=479,35€).

Επειδή, μετά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης διενεργείται εκ νέου εκκαθάριση του φόρου με βάση τα νέα στοιχεία, προσδιορίζεται ο νέος φόρος και στην περίπτωση του χρεωστικού υπολοίπου, αφαιρείται ο φόρος που είχε προκύψει με την αρχική ή την προηγούμενη τροποποιητική δήλωση και βεβαιώνεται η διαφορά. Συνεπώς, με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων προσδιορίζεται ο προκύπτων συνολικός φόρος και βεβαιώνεται η διαφορά μεταξύ αυτού και του φόρου που είχε προκύψει με την προηγούμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του ιδίου φορολογικού έτους.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση προέκυψε νέο χρεωστικό ύψους 1.698,07€, που αποτελεί το φόρο και την εισφορά αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στο συνολικό εισόδημα του εν λόγω φορολογικού έτους. Από το φόρο αυτό αφαιρείται το προηγούμενο χρεωστικό ύψους 1.178,39€ και το ποσό που τελικά βεβαιώνεται προς καταβολή είναι η διαφορά τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης είναι ορθός και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2019 (αρ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση :

Με την με αριθμό ειδοποίησης/29-01-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014:Νέο χρεωστικό 1.698,07€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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