



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 31/03/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1268

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων :
α)....., ΑΦΜ και β)....., ΑΦΜ , κατοίκων
Αττικής , επί της οδού , κατά της **υπ' αριθμ.**οριστικής πράξης
διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 , οικ. έτους 2011, του
Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αριθμ.**οριστική πράξη διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης
ν.3986/2011 , οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του , της οποίας ζητείται η ακύρωση
, καθώς και την απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 31/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων και, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2011 καταλογίσθηκε σε βάρος : α) του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης **57,73 €**, πλέον **47,34 €** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και β) της προσφεύγουσας εισφορά αλληλεγγύης **367,67 €**, πλέον **301,49 €** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας , ήτοι συνολική διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης **425,40 €** πλέον συνολικός πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας **348,83 €** .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ.3 του ν.2238/94 της ελέγκτριας του

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή τους, να ακυρωθεί , άλλως τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να τους επιστραφεί εντόκως από της καταβολής του οποιοδήποτε ποσό εκ του καταλογισθέντος κύριου και πρόσθετου φόρου που έχουν καταβάλει ή θα καταβάλουν στο μέλλον , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 29 παρ.2 του ν.3986/2011, της Υ.Α. ΠΟΛ 1167/ΦΕΚ 1835/Β/17.08.2011 και του ν.2238/1994 , η φορολογική αρχή για την επιβολή της ειδικής εισφοράς έλαβε υπόψη της το σύνολο του πραγματικού και του τεκμαρτού εισοδήματος ενώ όφειλε να επιβάλλει εισφορά στο μεγαλύτερο εκ των δύο αναφερομένων εισοδημάτων .
- Κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 37 του ν.4174/2013 η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη σε βάρος μη υπόχρεου προσώπου και προέβη σε ενιαίο καταλογισμό της εισφοράς .

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται : «Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.».

Επειδή με την ΔΕΛ Α1053230ΕΞ2014 (ΦΕΚ 812/01-04-2014) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται η μορφή της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS ως έγγαμος με σύζυγο την προσφεύγουσα από την, η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικον. έτους 2011, εκδόθηκε σύμφωνα με τον τύπο που ορίζεται στην προαναφερθείσα απόφαση. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι έχει προσδιορισθεί διακεκριμένα το συνολικό εισόδημα εκάστου συζύγου και από την προσβαλλόμενη πράξη προκύπτει ότι έχει υπολογισθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος εκάστου συζύγου διακεκριμένα.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β΄ του άρθρου 38 του ν. 4024/2011) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, 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, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή στο άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργικής Απόφασης , ορίζεται : «Για την επιβολή της εισφοράς, που προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς, των οικονομικών ετών 2011 έως και 2015 (χρήσεις 2010 έως και 2014).

Η εύρεση του εισοδήματος επί του οποίου θα εφαρμοστεί η ειδική εισφορά προκύπτει μετά από τη σύγκριση των τεκμηρίων του άρθρου 16 και του εισοδήματος (δηλωθέν όλων των πηγών και αφορολόγητα), λαμβάνοντας το μεγαλύτερο από αυτά...».

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση. Ειδικότερα δε, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι οι 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306 (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή,εν προκειμένω, το εισόδημα από τόκους καταθέσεων, δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν βεβαιώσεις τόκων για το οικονομικό έτος 2011 συνολικού ποσού **9.529,71 ευρώ** (εκ του οποίου , ποσό **2.887,02 ευρώ** αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα και ποσό **6.642,69 ευρώ** αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα) για να επικαλεστούν εισοδήματα τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς να έχουν δηλωθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2011 και προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό του προς ανάλωση κεφαλαίου οικ.ετών 2001 έως και 2012.

Επομένως, βάσει των προαναφερθέντων διατάξεων προκύπτει υποχρέωση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα ως άνω εισοδήματα.

Επειδή ο έλεγχος για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έλαβε υπόψη α) για τον προσφεύγοντα το πραγματικό δηλωθέν εισόδημα ποσού **28.887,44 ευρώ** καθότι σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις είναι μεγαλύτερο του τεκμαρτώς προσδιοριζόμενου και β) για την προσφεύγουσα το άθροισμα του πραγματικού δηλωθέντος και του τεκμαρτώς προσδιοριζόμενου εισοδήματος, ήτοι ποσού **66.836,30 ευρώ** αντί του πραγματικού δηλωθέντος ποσού **61.223,80 ευρώ**.

Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί εσφαλμένου υπολογισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για την προσφεύγουσα, βασίμως προβάλλεται.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων : α)..... , ΑΦΜ και β)....., ΑΦΜ , και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του , ως εξής :

Εισοδήματα οικ. έτους 2011 για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	26.000,42	54.581,11
Αυτοτελώς Φορολογούμενα ποσά βάσει ελέγχου	2.887,02	6.642,69
Επιπλέον ποσό τεκμηρίων που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο	0,00	5.612,50
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου	28.887,44	66.836,30
Μείον ποσό τεκμηρίων που λήφθηκε επιπλέον	0,00	5.612,50
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει παρούσας απόφασης	28.887,44	61.223,80

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	57,73	367,67	425,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου 82% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς)	47,34	301,49	348,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	105,07	669,16	774,23
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	57,74	199,28	257,02
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης 82%	47,35	163,41	210,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	105,09	362,69	467,78

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).