



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-01-2022

Αριθμός απόφασης: 75

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaede.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., και της, Α.Φ.Μ., κατοίκων, κατά: αα) της με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και αβ) της με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από 23-08-2021 και με αριθμό/2021 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους, και β) της απόρριψης από τη Φορολογική Διοίκηση της κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με αριθμό πρωτοκόλλου/23-08-2021, ρητώς διατυπωθείσας προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιφύλαξης τους επί της ως άνω

κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την έκδοση των οποίων, την 23-08-2021, βάσει της από 23-08-2021 και με αριθμό/2021 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους των προσφευγόντων, τεκμαίρεται η απόρριψη από τη Φορολογική Διοίκηση της ως άνω κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ρητώς διατυπωθείσας προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιφύλαξής τους επί της εν λόγω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020, και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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:

Οι προσφεύγοντες, ως σύζυγοι, την 23-08-2021, υπέβαλαν από κοινού τη με αριθμό/2021 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη [κατά το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4174/2013)] κατά το μέρος που αφορά στη μη απαλλαγή των εισοδημάτων τους από μισθωτή εργασία από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., Ν. 4172/2013).

Την ίδια ημερομηνία (23-08-2021), οι προσφεύγοντες κατέθεσαν εγγράφως στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου το πλήρες περιεχόμενο της ανωτέρω, κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιφύλαξής τους επί της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020. Με την εν λόγω ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. επιφύλαξή τους, η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/23-08-2021 της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, οι προσφεύγοντες ζητούσαν:

- Να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξή τους.
- Να απαλλαγούν ολοσχερώς από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., Ν. 4172/2013) τα εισοδήματά τους από μισθωτή εργασία, τα οποία απέκτησαν από 01-01-2020 έως 31-12-2020 [ο προσφεύγων ως δικαστικός λειτουργός (.....) και η προσφεύγουσα ως δικαστική υπάλληλος] και τα οποία δήλωσαν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2020.
- Να τους επιστραφεί το ποσό της ανωτέρω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, το οποίο παρακρατήθηκε από τις αντίστοιχες μηνιαίες μισθοδοσίες τους, ανερχόμενο σε 1.572,96€ για τον προσφεύγοντα και σε 291,70€ για την προσφεύγουσα, νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου της αίτησης επιστροφής τους, εκτός αν η επιστροφή ολοκληρωθεί εντός

ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της αίτησης τους (άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως ισχύει).

Βάσει της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020 των προσφευγόντων εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

A. Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 23-08-2021 και με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 2.977,43€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 28,10€ [= 1.601,06€ (ποσό εισφοράς) - 1.572,96€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.005,53€.

B. Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 23-08-2021 και με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 417,26€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 39,94€ [= 331,64€ (ποσό εισφοράς) - 291,70€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 457,20€.

Με την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ απορρίφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση αφενός η κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με αριθμό πρωτοκόλλου/23-08-2021, ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιφύλαξη των προσφευγόντων επί της από 23-08-2021 και με αριθμό/2021 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους και αφετέρου τα ως άνω διατυπωθέντα με αυτήν αιτήματά τους.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν:

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή τους,
- να ακυρωθεί η εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης από 23-08-2021 απόρριψη της κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 επιφύλαξης που είχαν διατυπώσει την ίδια ημέρα με την κοινή αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2020 (για εισοδήματα που απέκτησαν από 01-01-2020 έως 31-12-2020),
- να γίνει δεκτή η ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/23-08-2021 ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιφύλαξή τους,
- να ακυρωθούν οι από 23-08-2021 εκδοθείσες σε βάρος τους (μία για έκαστον από τους προσφεύγοντες) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. ποσού εισφοράς ύψους 1.601,06€ σε βάρος του προσφεύγοντος και ύψους 331,64€ σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020 (για εισοδήματα που απέκτησαν από 01-01-2020 έως 31-12-2020) και

- να τους επιστραφεί [κατά το άρθρο 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)] το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε., το οποίο ήδη κατέβαλαν αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2020 (εν μέρει με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές τους και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού, μεταξύ άλλων, και της εν λόγω εισφοράς, προκειμένου να αποφύγουν αναγκαστική εκτέλεση σε βάρος τους), ήτοι να επιστραφεί στον προσφεύγοντα το ποσό των 1.601,06€ και στην προσφεύγουσα το ποσό των 331,64€, και μάλιστα νομιμοτόκως από 23-08-2021 και εφεξής, ήτοι από την ημερομηνία υποβολής από τους προσφεύγοντες στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου της αίτησης επιστροφής των ποσών αυτών, την οποία υπέβαλαν μαζί με την επιφύλαξή τους,

επαναφέροντας ουσιαστικά τους ισχυρισμούς που προέβαλαν με την κατά το άρθρο 20 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με αριθμό πρωτοκόλλου/23-08-2021, ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιφύλαξή τους επί της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020, και συγκεκριμένα τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- «Το άρθρο 298 του Ν. 4738/2020 ορίζει ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις».
- «Η εν λόγω διάταξη του άρθρου 298 του Ν. 4738/2020, κατά το μέρος που εξαιρεί τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις από την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, είναι αντισυνταγματική και αντίθετη στο ευρωπαϊκό ενωσιακό δίκαιο και καθίσταται ανεφάρμοστη (άρθρο 93 παρ. 4 του Συντάγματος), οπότε τελικά ισχύει χωρίς εξαιρέσεις ο κανόνας δικαίου που θέτει το άρθρο 298 του Ν. 4738/2020, ότι δηλαδή, ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. όλα τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, χωρίς εξαιρέσεις. Τοιουτοτρόπως, για το φορολογικό έτος 2020, απαλλάσσονται από την εν λόγω ειδική εισφορά και τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία.».
- Κατά συνέπεια, μη νομίμως η Φορολογική Διοίκηση απέρριψε την ανωτέρω επιφύλαξή τους με την έκδοση των από 23-08-2021 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. ποσού εισφοράς ύψους 1.601,06€ σε βάρος του προσφεύγοντος και ύψους 331,64€ σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020, ενώ όφειλε να κάνει δεκτή την επιφύλαξή τους και να μην τους επιβάλει τέτοια εισφορά.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 49 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4172/2013, όπως αυτή προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 298 «Απαλλαγή της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα του άρθρου 43Α Κ.Φ.Ε. με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν. 4738/2020 (ΦΕΚ Α' 207), ορίζεται ότι:

«49. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34.».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2204/24-12-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση και οδηγίες εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 298 του Ν. 4738/2020 (Α' 207) για την απαλλαγή των εισοδημάτων του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 (Α' 167) από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021» αναφέρεται ότι:

«...»

Α. Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 (παρ. 49 άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε.)

2. Ειδικότερα, κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α Κ.Φ.Ε. στο εισόδημα από τις ακόλουθες κατηγορίες:

- α) από “επιχειρηματική δραστηριότητα”,
- β) από “κεφάλαιο” (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία) καθώς και
- γ) από “υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου”.

3. Στα εισοδήματα των ως άνω κατηγοριών περιλαμβάνονται αυτά για τα οποία ο φορολογούμενος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης στο φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. και την ΠΟΛ. 1223/2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.

4. ...

5. Για το φορολογικό έτος 2020 επιβαρύνονται με ειδική εισφορά αλληλεγγύης τα κάθε είδους εισοδήματα από «μισθωτή εργασία και συντάξεις» κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., ανεξαρτήτως του τρόπου φορολογίας αυτών (με την κλίμακα του άρθρου 15 ή αυτοτελώς). Επομένως, για το φορολογικό έτος 2020 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στις αμοιβές μελών Δ.Σ. της περ. δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε., καθώς και στο εισόδημα της περ. σ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε..

...».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 298 του Ν. 4738/2020 και, περαιτέρω, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 5 της με αριθμό Ε. 2204/24-12-2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 στα κάθε είδους εισοδήματα που προέρχονται από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή, εν προκειμένω, η εκκαθάριση της από 23-08-2021 και με αριθμό/2021 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2020 των προσφευγόντων, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν: α) η από 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και β) η από 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διενεργήθηκε κατόπιν εφαρμογής των όσων ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 43Α και 72 του Ν. 4172/2013, καθώς και των όσων αναφέρονται στη με αριθμό Ε. 2204/24-12-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος ορίζεται ότι «οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου» και «συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους», ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι «το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης».

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.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2

και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και της με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** α) της με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και β) της με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Ποσό Πληρωμής: 3.005,53€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση της συζύγου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Ποσό Πληρωμής: 457,20€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 23-08-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.