



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-06-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2250

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., κατοίκων, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αρ. πρωτ. /24-09-2021 δήλωσης επιφύλαξης (άρθρο 20 ν. 4174/2013) επί της δηλώσεως φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., 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:

Ειδικότερα, οι προσφεύγοντες, δικαστικοί λειτουργοί, την 26-08-2021, υπέβαλαν τη με αριθ. καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2020. Κατόπιν υποβολής της ως άνω δήλωσης με επιφύλαξη, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ το με αρ. πρωτ./24-09-2021 έγγραφο με τίτλο «Δήλωση επιφύλαξης (άρθρο 20 ν. 4174/2013)», με τους ισχυρισμούς τους ως προς τη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 επί των αποδοχών που έλαβαν το έτος 2020, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης της με αρ./26-08-2021 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 με επιφύλαξη.

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη εκδόθηκαν α) η με αριθ. δήλωσης/29-03-2022 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή, ποσού 1.796,76€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προς καταβολή, ποσού 355,82€ [1.911,58€ (ποσό εισφοράς) – 1,555,76€ (εισφορά που παρακρατήθηκε) και β) η με αριθ. δήλωσης/29-03-2022 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή, ποσού 2.500,74€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προς καταβολή, ποσού 575,04€ [1.911,58€ (ποσό εισφοράς) – 1,555,76€ (εισφορά που παρακρατήθηκε).

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ./24-09-2021 δήλωση επιφύλαξης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και να μην υποβληθούν στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 τα προερχόμενα από μισθωτή εργασία εισοδήματά τους, όπως αυτά δηλώθηκαν στους κωδικούς 301 και 302 της δήλωσης Ε1, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 298 του ν.4738/2020, με το οποίο απαλλάχθηκαν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης όλα τα εισοδήματα (από επιχειρηματική και αγροτική δραστηριότητα, από τόκους, μερίσματα, δικαιώματα, μισθώματα, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, που, ούτως ή άλλως, φορολογούνται με ιδιαίτερα χαμηλούς συντελεστές σε σχέση με τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία, πλην εκείνων που προέρχονται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ο νομοθέτης παραβιάζει τις βασικές συνταγματικές αρχές της ισότητας (άρθρο 4 § 1, 2 Σ) και ιδίως της ισότητας στα δημόσια βάρη (άρθρο 4 § 5 Σ), καθώς και την αρχή της αναλογικότητας (25 § 1 δ' Σ), αφού επιβάλλει την εισφοράς αλληλεγγύης μόνο στους εργαζόμενους και στους συνταξιούχους (αναιρώντας τον «αλληλέγγυο» χαρακτήρα της εισφοράς), επιβαρύνοντας τους κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας φορολογικά συνεπέστερους πολίτες με μία «επώδυνη» - κατά τον ίδιο το νομοθέτη - υποχρέωση, προκειμένου να συνεχιστεί η λειτουργία του κράτους, στην οποία, πάντως, πρέπει να συνεισφέρουν όλοι όσοι έχουν αυτήν την αυξημένη φοροδοτική ικανότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, ορίζεται

ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440) αναφέρεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή. 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσφεύγοντες την 26-08-2021, υπέβαλαν τη με αριθ. καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2020. Όπως χαρακτηριστικά αναγράφεται στην πρώτη σελίδα της εν λόγω δήλωσης «Η δήλωσή σας υποβλήθηκε με επιφύλαξη. Για να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της θα πρέπει να προσκομίσετε όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών.»

Επειδή, ακολουθώντας τις ανωτέρω οδηγίες και προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν το με αρ. πρωτ. /24-09-2021 έγγραφο με τίτλο «Δήλωση επιφύλαξης (άρθρο 20 ν. 4174/2013)», με τους ισχυρισμούς τους ως προς τη μη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 επί των αποδοχών που έλαβαν το έτος 2020, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της με αρ. /26-08-2021 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 την οποία είχαν καταθέσει με επιφύλαξη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, η επιφύλαξη διατυπώθηκε με τη με αριθ. καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 και ως εκ τούτου το 90ήμερο προσμετράται από την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσης, ήτοι από 26-08-2021 και συμπληρώνεται στις 24-11-2021.

Επειδή, επομένως, οι προσφεύγοντες όφειλαν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή, μετά την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας απάντησης εντός 90 ημερών από την υποβολή της με αρ. /26-08-2021 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη για το φορολογικό έτος 2020, μέχρι την 24-12-2021.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την **04-02-2022**, , ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την **24-12-2021**, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του με Α.Φ.Μ. και β) της με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.