



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-01-2023

Αριθμός απόφασης: 2

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 16-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., και της του, Α.Φ.Μ., κατοίκων Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και β) της με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ.

φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από 04-08-2022 και με αριθμό/2022 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του και της του, 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 04-08-2022, υπέβαλαν από κοινού τη με αριθμό/2022 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) 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 (ΚΦΕ, Ν. 4172/2013).

Επιπλέον, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού το πλήρες περιεχόμενο της ανωτέρω, κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ, επιφύλαξής τους επί της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021. Με την εν λόγω από 05-08-2022 ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. επιφύλαξή τους, 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 (ΚΦΕ, Ν. 4172/2013) τα εισοδήματά τους από μισθωτή εργασία, τα οποία απέκτησαν από 01-01-2021 έως 31-12-2021 ως δικαστικοί λειτουργοί (Πάρεδροι Ελεγκτικού Συνεδρίου) και τα οποία δήλωσαν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2021.
- Να τους επιστραφεί το ποσό της ανωτέρω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της φορολογικής περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021, το οποίο παρακρατήθηκε από τις αντίστοιχες μηνιαίες μισθοδοσίες τους, ανερχόμενο σε 1.905,39€ για έκαστον από τους προσφεύγοντες, νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού του αιτήματος επιστροφής του ποσού αυτού για έκαστον εξ αυτών, το οποίο σωρεύτηκε στην εν λόγω δήλωση επιφύλαξής τους.

Βάσει της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 των προσφευγόντων εκδόθηκαν την 11-08-2022 οι κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

A. Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Π.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 6.390,48€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς επιστροφή ποσού ύψους 993,41€ [= 1.905,39€ (εισφορά που παρακρατήθηκε) - 911,98€ (ποσό εισφοράς)], ήτοι συνολικό ποσό επιστροφής ύψους 7.383,89€.

B. Η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Π.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 6.091,22€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς επιστροφή ποσού ύψους 993,41€ [= 1.905,39€ (εισφορά που παρακρατήθηκε) - 911,98€ (ποσό εισφοράς)], ήτοι συνολικό ποσό επιστροφής ύψους 7.084,63€.

Με την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ απορρίφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση αφενός η κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ και από 05-08-2022 ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιφύλαξη των προσφευγόντων επί της από 04-08-2022 και με αριθμό/2022 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 11-08-2022 απόρριψη της κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ επιφύλαξης που είχαν διατυπώσει στο πλαίσιο της υποβολής της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2021 (για εισοδήματα που απέκτησαν από 01-01-2021 έως 31-12-2021)
- να γίνει δεκτή η ανωτέρω από 05-08-2022 ρητώς διατυπωθείσα προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιφύλαξή τους,
- να ακυρωθούν οι από 11-08-2022 εκδοθείσες σε βάρος τους (μία για έκαστον από τους προσφεύγοντες) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ ποσού εισφοράς ύψους 911,98€ (σε βάρος εκάστου εξ αυτών) για το φορολογικό έτος 2021 (για εισοδήματα που απέκτησαν από 01-01-2021 έως 31-12-2021) και
- να τους επιστραφεί (κατά το άρθρο 42 του ΚΦΔ) το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το οποίο ήδη κατέβαλαν αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021 (με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές τους), ήτοι να επιστραφεί σε έκαστον από τους προσφεύγοντες το ποσό των 911,98€, και μάλιστα νομιμοτόκως από την εκάστοτε μηνιαία παρακράτηση ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, άλλως από την 05-08-2022, ήτοι από την ημερομηνία υποβολής της κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ ρητώς διατυπωθείσας προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού δήλωσης επιφύλαξής τους επί της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2021, στην οποία σωρεύτηκε αίτημα επιστροφής του ως άνω ποσού για έκαστον από τους προσφεύγοντες,

προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- «Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου και της ισότητας στα δημόσια βάρη, καθώς και της αρχής της απαγόρευσης των διακρίσεων αφενός δια της διατήρησης επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των υπαλλήλων σε φορείς του δημοσίου τομέα, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών λειτουργιών, και αφετέρου δια της θέσπισης απαλλαγών συγκεκριμένων κατηγοριών φορολογουμένων από την ως άνω παρακράτηση.».
- «Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας δια της διατήρησης παρακράτησης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των υπαλλήλων σε φορείς του δημοσίου τομέα εν γένει, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών λειτουργιών.».
- «Αυθαίρετη εξομίωση των δικαστικών λειτουργιών με τους δημοσίους υπαλλήλους δια της διατήρησης της εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των πρώτων κατά παράβαση της συνταγματικής αρχής περί προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας των δικαστικών λειτουργιών (άρθρο 87 παρ. 1 του Συντάγματος), καθώς και του δικαιώματος λήψης αποδοχών ανάλογων με το λειτούργημά τους (άρθρο 88 παρ. 2 του Συντάγματος).».
- «Παραβίαση του δικαιώματος των δικαστικών λειτουργιών στην περιουσία (άρθρο 17 του Συντάγματος και άρθρο 1 παρ. 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ε.Σ.Δ.Α.) δια της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ΚΦΔ 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 Διοικητής 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.

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 εκπτώσεις 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 Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 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. 50 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτή προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 298 «Απαλλαγή της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα του άρθρου 43Α ΚΦΕ με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του Ν. 4738/2020 (ΦΕΚ Α' 207), συμπληρώθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 4772/2021 (ΦΕΚ Α' 17) και τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 121 «Απαλλαγή από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε συγκεκριμένα εισοδήματα του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 - Τροποποίηση της παρ. 50 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 - Προσθήκη παραγράφου στο άρθρο 72 του ΚΦΕ» του Ν. 4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78), ορίζεται ότι:

«50. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις 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. Για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που αποκτώνται από αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που εισπράττονται το φορολογικό έτος 2021, αλλά ανάγονται στο φορολογικό έτος 2020.»

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:

«...»

Β. Απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 (παρ. 50 άρθρου 72 ΚΦΕ)

7. Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2021, η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα έχει εφαρμογή αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 ΚΦΕ.

Ομοίως δε θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης στις αμοιβές μελών Δ.Σ. της περ. δ της παραγράφου 2 του άρθρου 12, καθώς και στο εισόδημα της περ. σ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ. Συνεπώς, για τα εισοδήματα αυτά από τον Ιανουάριο του 2021 δεν θα πρέπει να διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρ. 6 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

«...».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2125/15-06-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 110, 112, 113, 114, 118, 119, 120, 121 και 122 του Ν. 4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78/18-05-2021)» αναφέρεται ότι:

«...»

8. Άρθρο 121 “Απαλλαγή από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε συγκεκριμένα εισοδήματα του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 - Τροποποίηση της παρ. 50 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 - Προσθήκη παραγράφου στο άρθρο 72 του ΚΦΕ”

Με τις διατάξεις του άρθρου 121 τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της παρ. 50 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 ως προς τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και προστέθηκε η παρ. 74 στο άρθρο 72 του ΚΦΕ.

Με τις νέες διατάξεις της παρ. 50 του άρθρου 72 ορίσθηκε ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2021, απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ όλα τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με μόνη εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις.

Διευκρινίζεται ότι εργαζόμενοι στον δημόσιο τομέα είναι όσοι εργάζονται σε φορείς δημοσίων υπηρεσιών, αποκεντρωμένων διοικήσεων, ΟΤΑ Α και Β βαθμού και νομικών προσώπων αυτών, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου εντός Γενικής Κυβέρνησης (βλ. άρθρο 31 παρ. 1 Ν. 4756/2020-Α 235).

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες, ως σύζυγοι, την 04-08-2022, υπέβαλαν από κοινού τη με αριθμό/2022 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) κατά το μέρος που αφορά στη μη απαλλαγή των εισοδημάτων τους από μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των συνολικών αποδοχών που έλαβαν από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία τους ως δικαστικοί λειτουργοί (Πάρεδροι Ελεγκτικού Συνεδρίου), όπως αυτές αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Επειδή, βάσει της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 των προσφευγόντων εκδόθηκαν την 11-08-2022:

α) η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Π.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 6.390,48€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς επιστροφή ποσού ύψους 993,41€ [= 1.905,39€ (εισφορά που παρακρατήθηκε) - 911,98€ (ποσό εισφοράς)], ήτοι συνολικό ποσό επιστροφής ύψους 7.383,89€, και
β) η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Π.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς επιστροφή ποσού ύψους 6.091,22€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς επιστροφή ποσού ύψους 993,41€ [= 1.905,39€ (εισφορά που παρακρατήθηκε) - 911,98€ (ποσό εισφοράς)], ήτοι συνολικό ποσό επιστροφής ύψους 7.084,63€.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την απαλλαγή των αποκτηθέντων κατά το (φορολογικό) έτος 2021 εισοδημάτων τους από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και την έντοκη επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 911,98€ για έκαστον εξ αυτών, το οποίο ήδη κατέβαλαν αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021 (με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές τους).

Επειδή, βάσει των οριζομένων με τις διατάξεις του άρθρου 298 του Ν. 4738/2020 και του άρθρου 121 του Ν. 4799/2021 και, περαιτέρω, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 7 της με αριθμό Ε. 2204/24-12-2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ και στην παρ. 8 της με αριθμό Ε. 2125/15-06-2021 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2021, η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 εφαρμόζεται αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 του ΚΦΕ ... και, κατά συνέπεια, απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ όλα τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με μόνη εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις.

Επειδή, εν προκειμένω, η εκκαθάριση της από 04-08-2022 και με αριθμό/2022 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 των προσφευγόντων, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι από 11-08-2022 και με αριθμούς ειδοποίησης και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και συζύγου/Μ.Σ.Σ., αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2021 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 στις με αριθμούς Ε. 2204/24-12-2020 και Ε. 2125/15-06-2021 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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 από 16-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και της του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση α) της με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης

..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου και β) της με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 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 2021

Ποσό Επιστροφής: 7.383,89€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Π.Κ.) φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Φορολογικό έτος 2021

Ποσό Επιστροφής: 7.084,63€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσης 11-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Π.Κ.) φορολογικού έτους 2021 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 Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.