



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1839

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 6^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Το από με αριθμό πρωτ. Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, συνταξιούχος δικαστικός λειτουργός, υπέβαλε ηλεκτρονικά, στις, την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσθέτοντας στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, [...]», ποσό 6.861,96€ (συνολικό δηλωθέν ποσό στον κωδικό 303 ύψους 36.966,92€), που έλαβε κατά το έτος 2022 ως αναδρομικά κύριας σύνταξης.

Η ανωτέρω δήλωση εκκαθαρίστηκε στις και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με νέο πιστωτικό 1.268,43€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού 2.693,21€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την απαλλαγή του αποκτηθέντος εισοδήματός του από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 και την επιστροφή της εισφοράς αλληλεγγύης, συνολικού ποσού 2.416,99€, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναγνωρίστηκε η υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου και του ΕΦΚΑ να του καταβληθεί το συνολικό ακαθάριστο ποσό των 58.397,65€, λόγω παράνομων περικοπών στην σύνταξή του (καθαρό ποσό αποζημίωσης 34.900,52€).
- Με την απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αφενός αναγνωρίστηκε ότι από τη σύνταξή του παρακρατήθηκε παράνομα το ποσό των 29.103,24€ ως εισφορά αλληλεγγύης συνταξιούχων για το χρονικό διάστημα από 1.7.2013 έως 31.12.2016, αφετέρου υποχρεώθηκε το Ελληνικό Δημόσιο να του καταβάλει νομιμοτόκως το ως άνω ποσό.
- Στη συμπληρωματική δήλωση φορολογικού έτους 2016 την οποία υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. Πατρών (με αριθ.), περιέλαβε από το ως άνω εισπραχθέν ποσό (34.900,52€) το αναλογούν στο εν λόγω έτος 2016 ποσό των 6.861,96€ και καταλογίστηκε εις βάρος του εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.416,99€.
- Ο ως άνω καταλογισμός είναι παράνομος διότι:
 - α) η επιβολή σε βάρος των συνταξιούχων του Δημοσίου Εισφοράς Αλληλεγγύης έχει κριθεί ως αντισυνταγματική (βλ. Ολομ. Ελ. Συν. 244/2017 και προσαγόμενη απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου με αριθ.),
 - β) παραβιάστηκε το υφιστάμενο δεδικασμένο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 303 παρ. 2 και 4 του Ν. 4700/2020 (ΦΕΚ Α' 127/29-06-2020) και του άρθρου 197 παρ. 1 και 3 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, ΦΕΚ Α '97).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως ίσχυε το έτος 2016, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. 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.... 2. 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 έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα

ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 74 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«74. Για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στον 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.

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α καταργείται για όλα τα εισοδήματα του άρθρου αυτού που αποκτώνται από την 1η.1.2023 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 «Εισφορά Αλληλεγγύης Συνταξιούχων» του ν. 3863/2010, ορίζεται ότι:

«1. Από 1.8.2010 θεσπίζεται Εισφορά Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (ΕΑΣ) η οποία τηρείται σε λογαριασμό με οικονομική και λογιστική αυτοτέλεια, στο Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών (ΑΚΑΓΕ) το οποίο συστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 149 του ν. 3655/2008 (ΦΕΚ 58 Α).

Σκοπός του Λογαριασμού είναι η κάλυψη ελλειμμάτων των Κλάδων Κύριας Σύνταξης των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης έως 31.12.2018, καθώς και η χρηματοδότηση του Προγράμματος «Πρόγραμμα κατ' οίκον φροντίδας συνταξιούχων.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, την, υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 συμπληρώνοντας τα αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που έλαβε κατά το έτος 2022 ως συνταξιούχος Δικαστικός Λειτουργός, όπως αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία προσδιορίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 2.416,99€ ενώ του είχε ήδη παρακρατηθεί το ποσό των 916,11€.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την απαλλαγή του αποκτηθέντος εισοδήματός του από την εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.416,99€ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο καταλογισμός της εισφοράς αλληλεγγύης εις βάρος του είναι παράνομος διότι η επιβολή βάρους των συνταξιούχων του Δημοσίου Εισφοράς Αλληλεγγύης έχει κριθεί ως αντισυνταγματική και επικαλείται την υπ' αριθ. 244/2017 απόφαση Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, καθώς και την προσκομισθείσα για την ένδικη περίοδο απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου με αριθ.που τον αφορά.

Επειδή, η υπ' αριθ. 244/2017 Απόφαση Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, καθώς και η υπ' αριθ.απόφαση που αφορά τον προσφεύγοντα αναφέρονται στην αντισυνταγματικότητα της επιβολής της Ε.Α.Σ. (Εισφοράς Αλληλεγγύης Συνταξιούχων) του Ν. 3863/2010 και όχι στην Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης φορολογικού έτους 2016, διενεργήθηκε κατόπιν εφαρμογής των όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε το έτος 2016.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν δικαιούται απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ούτε κατά το έτος είσπραξης του επίμαχου ποσού (2022), ούτε κατά το έτος που ανάγονται οι συντάξεις (2016), σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

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 & 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 6^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2016:

Προηγούμενο πιστωτικό: 2.693,21€

Νέο πιστωτικό: 1.268,43€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2016 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**