



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-01-2025

Αριθμός απόφασης: 33

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής), αίτησής του περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης:

α) της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 βάσει της οποίας εκδόθηκε την .....η με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 16.626,36€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 3.354,29€ [= 7.513,51€ (ποσό εισφοράς) - 4.159,22€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 19.980,65€, και

β) της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2022 βάσει της οποίας εκδόθηκε την .....η με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 17.499,16€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 4.588,13€ [= 8.993,33€ (ποσό εισφοράς) - 4.405,20€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 22.087,29€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, με την ως άνω αίτησή του περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022, ζήτησε: α) τη μη υπαγωγή του εισοδήματός του από i) μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των αποδοχών που έλαβε από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός και ως Καθηγητής Πανεπιστημίου, και ii) συντάξεις, συνολικών (φορολογητέων) ποσών ύψους 112.916,75€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2021 έως 31-12-2021 και 127.483,67€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2022 έως 31-12-2022, στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, β) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και γ) την επιστροφή των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων - καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ των εν λόγω φορολογικών ετών (2021-2022).

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής), η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής απέρριψε σιωπηρά την ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του,
- να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής), αίτησής του περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022,

- να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή του περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022 (για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απέκτησε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 και από 01-01-2022 έως 31-12-2022),
- να διενεργηθεί από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής νέα εκκαθάριση της προσδιορισθείσας σε βάρος του ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για τα ανωτέρω φορολογικά έτη (2021-2022), κατόπιν τροποποίησης των σχετικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προκειμένου το εισόδημά του, συνολικών ποσών ύψους 112.916,75€ και 127.483,67€ που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 και από 01-01-2022 έως 31-12-2022, αντίστοιχα, από μισθωτή εργασία (και, πιο συγκεκριμένα, από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός και ως Καθηγητής Πανεπιστημίου) και συντάξεις, και το οποίο δήλωσε με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2021 και 2022, αντίστοιχα, να μην υπαχθεί στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, και
- να του επιστραφούν (κατά το άρθρο 42 του Ν. 4987/2022) τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, ύψους 7.513,51€ και 8.993,33€, αντίστοιχα, τα οποία ήδη κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, αντίστοιχα (εν μέρει με παρακράτησή τους από τις μηνιαίες αποδοχές/συντάξεις του και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού, μεταξύ άλλων, και της εν λόγω εισφοράς), νομιμοτόκως από την ..... και εφεξής, ήτοι από την ημερομηνία υποβολής από τον ίδιο στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) της αίτησης επιστροφής τους,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου (άρθρο 4 παρ. 1 Συντ.), της ισότητας στα δημόσια βάρη (άρθρο 4 παρ. 5 Συντ.) και της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 Συντ.).
- Οι διατάξεις των παρ. 49 και 50 (όπως οι παράγραφοι αυτές προστέθηκαν με το άρθρο 298 του Ν. 4738/2020 και στη συνέχεια τροποποιήθηκαν με το άρθρο 33 παρ. 2 του Ν. 4772/2021 και το άρθρο 121 παρ. 1 του Ν. 4799/2021) και της παρ. 74 (όπως η παράγραφος αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 177 του Ν. 4972/2022) του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, κατά το μέρος που εξαιρούν τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις από την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, είναι αντισυνταγματικές και αντίθετες στο ευρωπαϊκό ενωσιακό δίκαιο και καθίστανται ανεφάρμοστες (άρθρο 93 παρ. 4 του Συντάγματος), οπότε τελικά ισχύει χωρίς εξαιρέσεις ο κανόνας δικαίου που θέτουν το άρθρο 121 παρ. 1 του Ν. 4799/2021 και το άρθρο 177 του Ν. 4972/2022, ότι δηλαδή, ειδικά για το φορολογικό έτος 2021 και για το φορολογικό έτος 2022, αντίστοιχα, απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ όλα τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, χωρίς εξαιρέσεις.
- Έτι περαιτέρω, κατά το μέρος που αφορά στο εισόδημά του από το δικαστικό λειτούργημα, θίγεται η συνταγματική αρχή περί προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας των δικαστικών λειτουργών (άρθρο 87 παρ. 1 Συντ.), καθώς και το δικαίωμα λήψης αποδοχών ανάλογων με το λειτούργημά τους (άρθρο 88 παρ. 2 Συντ.), διότι η διατήρηση επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης στο εισόδημα των δικαστικών λειτουργών συνιστά αυθαίρετη εξομοίωσή τους με τους δημοσίους υπαλλήλους. Το ίδιο ισχύει αναφορικά και με το εισόδημά του από την ιδιότητα του Καθηγητή Πανεπιστημίου που ευθέως από το Σύνταγμα (άρθρο 16 Συντ.), ως δημόσιοι λειτουργοί, τελούν υπό ιδιαίτερο προστατευτικό καθεστώς εγγυώμενο την προσωπική και λειτουργική τους ανεξαρτησία. Και τούτο στο μέτρο που το

ως άνω φορολογικό βάρος (κατά το άρθρο 43Α του Ν. 4172/2013) επιφέρει κατ' αποτέλεσμα μείωση στο εισόδημα των δικαστικών λειτουργών και των Καθηγητών Πανεπιστημίου υπό τις ίδιες προϋποθέσεις και κατ' αντίστοιχο τρόπο με τους δημοσίους υπαλλήλους. Εξάλλου η ιδιαίτερη μισθολογική μεταχείριση που πρέπει να τυγχάνουν οι δικαστικοί λειτουργοί και οι Πανεπιστημιακοί αποτελεί εγγύηση της προσωπικής και λειτουργικής τους ανεξαρτησίας.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 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.*

*2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα άνεργων 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. Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του προγράμματος διαχείρισης των υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 1332/15-11-2017 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 3995). Επίσης, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης απαλλάσσονται τα τεκμαρτά εισοδήματα που προκύπτουν: α) από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.), προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες και β) από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.*

*Επίσης, εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής για το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και για το εισόδημα από τόκους εταιρικών ομολογιών κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 37.*

*Ομοίως, απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν αλλοδαποί αξιωματικοί και αλλοδαπό κατώτερο πλήρωμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής, σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού με ελληνική σημαία, τα οποία εκτελούν αποκλειστικά διεθνείς πλόες.».*

**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**, με τις διατάξεις της παρ. 74 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 177 «Διεύρυνση απαλλαγών από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2022 και κατάργηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για όλα τα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής - Τροποποίηση παρ. 74 άρθρου 72 Ν. 4172/2013» του Ν. 4972/2022 (ΦΕΚ Α΄ 181), 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 1<sup>η</sup>.1.2023 και εφεξής.»**

**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. στ΄ 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 ορίστηκε 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)

...»

Με τις διατάξεις της νέας παρ. 74 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε. για το φορολογικό έτος 2022 ορίστηκε ότι απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α Κ.Φ.Ε. αποκλειστικά και μόνο τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία στον ιδιωτικό τομέα. 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. στ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ.

...».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης α) της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 και β) της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2022 ζητώντας τη μη υπαγωγή του εισοδήματός του από i) μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των αποδοχών που έλαβε από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός και ως Καθηγητής Πανεπιστημίου, και ii) συντάξεις, συνολικών (φορολογητέων) ποσών ύψους 112.916,75€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2021 έως 31-12-2021 και 127.483,67€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2022 έως 31-12-2022, όπως αυτά αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων - καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ των εν λόγω φορολογικών ετών (2021-2022).

**Επειδή**, βάσει των ως άνω αρχικών ηλεκτρονικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2021 και 2022 του προσφεύγοντος, των οποίων τη μερική ανάκληση – τροποποίηση ζήτησε ο ίδιος με την υποβολή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησής του, εκδόθηκαν:

α) την .....η με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 16.626,36€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 3.354,29€ [= 7.513,51€ (ποσό εισφοράς) - 4.159,22€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 19.980,65€, και

β) την .....η με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα σύνολο φόρου εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 17.499,16€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 4.588,13€ [= 8.993,33€ (ποσό εισφοράς) - 4.405,20€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 22.087,29€.

Επειδή, με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής), η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής απέρριψε σιωπηρά την ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του φορολογικών ετών 2021 και 2022 και, ως εκ τούτου, και τα (επιμέρους) αιτήματά του περί: α) μη υπαγωγής του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία και συντάξεις στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, β) διενέργειας νέας εκκαθάρισης και γ) επιστροφής των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων - καταβληθέντων ποσών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενος κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, ζητά την απαλλαγή του αποκτηθέντος (αφενός από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός και ως Καθηγητής Πανεπιστημίου και αφετέρου από συντάξεις) κατά τα (φορολογικά) έτη 2021 και 2022 εισοδήματός του συνολικών (φορολογητέων) ποσών ύψους 112.916,75€ και 127.483,67€, αντίστοιχα, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και την έντοκη επιστροφή των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ τα οποία ήδη κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, αντίστοιχα (εν μέρει με παρακράτησή τους από τις μηνιαίες αποδοχές/συντάξεις του και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού, μεταξύ άλλων, και της εν λόγω εισφοράς).

Επειδή, βάσει των οριζόμενων με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, 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 τόσο της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προσφεύγοντος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από .....και με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου

φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όσο και της από .....και με αριθμό .....αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του προσφεύγοντος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από .....και με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και των οποίων (δηλώσεων) τη μερική ανάκληση – τροποποίηση ζήτησε ο προσφεύγων με την υποβολή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης (και ήδη ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησής του, 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 του προσφεύγοντος 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 του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....

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

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2021**

**Ποσό Πληρωμής: 19.980,65€**

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. ....) φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Φορολογικό έτος 2022**

**Ποσό Πληρωμής: 22.087,29€**

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης .....και με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. ....) φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**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.