



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2023

Αριθμός απόφασης: 273

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του με Α.Φ.Μ. και β) του με Α.Φ.Μ., κάτοικοι αμφότεροι Αττικής, επί της οδού αρ. ΤΚ, κατά της τεκμαίρομενης σιωπηρής απόρριψης της, από κοινού, με αριθ...../15-06-2022 επιφύλαξης, η οποία υποβλήθηκε στο πλαίσιο υποβολής της κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021 - 31/12/2021), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) του με Α.Φ.Μ. και β) του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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, την 11-06-2022 υπέβαλαν από κοινού τη με αριθ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη, συμπληρώνοντας:

1) η προσφεύγουσα στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...», του πίνακα 4Α «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ...» του εντύπου Ε1, ποσό 71.263,25 ευρώ που έλαβε από την εργασία της ως δικαστικός λειτουργός, στον κωδικό 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς ...» ποσό 22.167,97 ευρώ και στον κωδικό 334 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)» ποσό 3.276,73 ευρώ και

2) ο προσφεύγων στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις...» του πίνακα 4Α «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ...» του εντύπου Ε1, ποσό 18.608,04 ευρώ, στον κωδικό 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις...» ποσό 3.002,40 ευρώ που έλαβε ως συνταξιούχος, στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς ...» ποσό 2.948,56 ευρώ και στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)» ποσό 141,52 ευρώ.

Σε συνέχεια της επιφύλαξης που διατυπώθηκε στο πλαίσιο της υποβολής της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού τη με αριθ. πρωτ...../15-06-2022 δήλωση επιφύλαξης, με την οποία ζητούσαν τα εξής:

- 1) να απαλλαγούν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα εισοδήματα που απέκτησαν στο φορολογικό έτος 2021 (εισοδήματα 01/01/2021 – 31/12/2021) και
- 2) να απαλλαγεί η προσφεύγουσα από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της αποζημίωσης των εξόδων παράστασης που της καταβλήθηκαν λόγω της θέσης της ως Διευθύντριας Οικονομικού Προγραμματισμού και Εποπτείας Οικονομικών Υποθέσεων της ΕΣΔΙ.

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκαν:

- ως προς την προσφεύγουσα, η με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω επιφύλαξη και προσδιορίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.087,87 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 837,71 ευρώ [4.114,44 ευρώ (ποσό εισφοράς) – 3.276,73 ευρώ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.925,58 ευρώ και
- ως προς τον προσφεύγοντα, η με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω επιφύλαξη και προσδιορίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 17,57 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 115,00 ευρώ [256,52 ευρώ (ποσό εισφοράς) – 141,52 ευρώ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 132,57 ευρώ.

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

- 1) να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της με αριθ.πρωτ...../15-06-2022 επιφύλαξης που είχαν διατυπώσει στο πλαίσιο υποβολής της κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021,
- 2) να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξη,
- 3) να απαλλαγεί από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης η αποζημίωση εξόδων παράστασης που καταβλήθηκαν στη προσφεύγουσα και να της επιστραφεί νομιμοτόκως, ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης που ήδη παρακρατήθηκε για την αποζημίωση αυτή και
- 4) να τους επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2021, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Ως προς την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης και των δύο προσφεύγοντων.

- Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου και της ισότητας στα δημόσια βάρη,
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας,

- Αυθαίρετη εξομοίωση των δικαστικών λειτουργών με τους δημοσίους υπαλλήλους και αυθαίρετη εξομοίωση των στρατιωτικών συνταξιούχων με τους λοιπούς συνταξιούχους των φορέων κοινωνικής ασφάλισης και
- Παραβίαση του δικαιώματος των δικαστικών λειτουργών και των στρατιωτικών συνταξιούχων στην περιουσία.

Ως προς τα έξοδα παράστασης δικαστικού λειτουργού της προσφεύγουσας.

- Με την με αριθμό/2021 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του κράτους, έγινε δεκτό ότι η αποζημίωση των εξόδων παράστασης στους ανώτατους δικαστικούς λειτουργούς που είναι η προσφεύγουσα, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα ούτε υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01/01/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. με θέμα «Ειδική Διοικητική Διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» όπως ισχύει:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από

1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (αρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, η υποβληθείσα με αριθ. πρωτ...../15-06-2022 δήλωση επιφύλαξης, δεν έγινε δεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθόσον αυτή προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης όπως είχε αρχικά υποβληθεί και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στην ουσία, η προσφεύγουσα προσβάλλει τη με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού και ο προσφεύγων προσβάλλει τη με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 επίσης της ΔΟΥ Χολαργού, με τις οποίες, όπως προαναφέρθηκε, απορρίφθηκε η με αριθ.πρωτ...../15-06-2022 επιφύλαξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, τουλάχιστον από τις 26/06/2022, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή μέσω τράπεζας ποσού ύψους 1.867,81 ευρώ, το οποίο αφορά την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, τουλάχιστον από τις 27/06/2022, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή μέσω τράπεζας ποσού ύψους 128,59 ευρώ, το οποίο αφορά την εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30/09/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβαν γνώση: α) η προσφεύγουσα της με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, δηλαδή την 27/07/2022 και β) ο προσφεύγων της με αριθ. ειδοπ./15-06-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, δηλαδή την 28/07/2022, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) του με Α.Φ.Μ. και β) του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με αριθ. ειδοπ. &/15-06-2022 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Ψυχικού, αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2021

A) Ως προς την προσφεύγουσα

Ποσό πληρωμής: 1.925,58 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοπ./15-06-2022 (Α.Χ.Κ./47) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού.

B) Ως προς τον προσφεύγοντα

Ποσό πληρωμής: 132,57 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοπ./15-06-2022 (Α.Χ.Κ./46) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.