



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-01-2023

Αριθμός απόφασης: 179

**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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 01-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από 01-08-2022 και με αριθμό/2022 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 26-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Η προσφεύγουσα, την 01-08-2022, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό/2022 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (01-08-2022) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ./286) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.161,58€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 767,34€ [= 2.025,26€ (ποσό εισφοράς) – 1.257,92€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.928,92€.

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα, την 14-09-2022, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό/2022 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία μετέβαλε μόνο το ύψος του καθαρού ποσού του επιδόματος ταχύτερης διεκπεραίωσης από 7.353,27€ σε 6.669,04€ [κωδ. «782» («Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. οργ. κ.λπ.») του εντύπου Ε1 της δήλωσης], λόγω έκδοσης από το Υπουργείο Δικαιοσύνης την 02-08-2022 [ήτοι κατόπιν υποβολής της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου φορολογικού έτους (2021)] νέας (ορθής) βεβαίωσης ως προς το ύψος του καθαρού ποσού του εν λόγω επιδόματος, και βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (14-09-2022) η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.161,58€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 767,34€ [= 2.025,26€ (ποσό εισφοράς) – 1.257,92€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.928,92€, ήτοι χωρίς να προκύψει καμία διαφορά ούτε στο συνολικό ποσό της εν λόγω οφειλής, ούτε στα επιμέρους ποσά των στοιχείων αυτής (φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ΚΦΕ), καθώς το επίδομα ταχύτερης διεκπεραίωσης δεν φορολογείται, ούτε υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της,
- να ακυρωθεί η από 01-08-2022 εκδοθείσα σε βάρος της πράξη διοικητικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ ποσού εισφοράς

ύψους 2.025,26€ για το φορολογικό έτος 2021 (για εισοδήματα που απέκτησε από 01-01-2021 έως 31-12-2021) και

- να της επιστραφεί (κατά το άρθρο 42 του ΚΦΔ) το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το οποίο ήδη κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021 (εν μέρει με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές της και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού, μεταξύ άλλων, και της εν λόγω εισφοράς), ήτοι να της επιστραφεί το ποσό των 2.025,26€, και μάλιστα νομιμοτόκως από την εκάστοτε μηνιαία παρακράτηση ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, άλλως από την 26-09-2022, ήτοι από την ημερομηνία υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της, στην οποία περιλαμβάνεται και η σχετική αίτηση επιστροφής του ως άνω ποσού,

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 εξομοίωση 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 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

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. σί 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, η προσφεύγουσα, την 01-08-2022, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό/2022 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (01-08-2022) η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ./286) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.161,58€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 767,34€ [= 2.025,26€ (ποσό εισφοράς) – 1.257,92€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.928,92€.

Επειδή, εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα, την 14-09-2022, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό/2022 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία μετέβαλε μόνο το ύψος του καθαρού ποσού του επιδόματος ταχύτερης διεκπεραίωσης από 7.353,27€ σε 6.669,04€ [κωδ. «782» («Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. οργ. κ.λπ.») του εντύπου Ε1 της δήλωσης], λόγω έκδοσης από το Υπουργείο Δικαιοσύνης την 02-08-2022 [ήτοι κατόπιν υποβολής της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου φορολογικού έτους (2021)] νέας (ορθής) βεβαίωσης ως προς το ύψος του καθαρού ποσού του εν λόγω επιδόματος, και βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (14-09-2022) η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.161,58€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 767,34€ [= 2.025,26€ (ποσό εισφοράς) – 1.257,92€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.928,92€, ήτοι χωρίς να προκύψει καμία διαφορά ούτε στο συνολικό ποσό της εν λόγω οφειλής, ούτε στα επιμέρους ποσά των στοιχείων αυτής (φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ΚΦΕ), καθώς το επίδομα ταχύτερης διεκπεραίωσης δεν φορολογείται, ούτε υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του αποκτηθέντος κατά το (φορολογικό) έτος 2021 εισοδήματός της από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα, και πιο συγκεκριμένα των συνολικών αποδοχών που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία της ως δικαστική λειτουργός, όπως αυτές αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και την έντοκη επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ποσού ύψους 2.025,26€, το οποίο ήδη κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021 (εν μέρει με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές της και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού, μεταξύ άλλων, και της εν λόγω εισφοράς).

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 τόσο της από 01-08-2022 και με αριθμό/2022 κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από 01-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όσο και της από 14-09-2022 και με αριθμό/2022 κοινής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από 14-09-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. 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 εγκυκλίους 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 της προσφεύγουσας 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 της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης 14-09-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν τροποποίησης της με ημερομηνία έκδοσης 01-08-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Τελικό Χρεωστικό: 3.928,92€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-09-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.