



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 06-03-2023

Αριθμός απόφασης: 47

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,

δ.

Της ΠΟΛ 1076/23.04.2018 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 08-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοπ. /20-07-2022 πράξης διοικητικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021 – 31/12/2021), της ΔΟΥ Χολαργού, 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 ΔΟΥ Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, την 19-07-2022 υπέβαλε ηλεκτρονικά με επιφύλαξη, τη με αριθ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...», του πίνακα 4Α «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ...», του εντύπου Ε1 ποσό 57.156,94 ευρώ που έλαβε από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός, στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς...» ποσό 14.366,18 ευρώ και στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)» ποσό 2.031,41 ευρώ. Με την με αριθ. πρωτ./20-07-2022 αίτησή του, ζητούσε την αποδοχή της ως άνω επιφύλαξης, ως προς την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των αποδοχών που έλαβε στο έτος 2021. Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./20-07-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021 – 31/12/2021), της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω επιφύλαξη και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.071,33 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 581,36 ευρώ [57.156,94 ευρώ (ποσό εισφοράς) – 2.612,77 ευρώ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 3.652,69 ευρώ.

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

- 1) να ακυρωθεί η απόρριψη της με αριθ. πρωτ./20-07-2022 ρητώς διατυπωθείσας επιφύλαξης,
- 2) να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξη,
- 3) να ακυρωθεί η με αριθ. ειδοπ./20-07-2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021 – 31/12/2021), της ΔΟΥ Χολαργού και

4) να του επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό ύψους 2.612,77 ευρώ της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το οποίο ήδη κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021,

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου, της ισότητας στα δημόσια βάρη και της αρχής απαγόρευσης των διακρίσεων.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας με τη διατήρηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στους δημοσίους υπαλλήλους, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών λειτουργών.
- Αυθαίρετη εξομοίωση των δικαστικών λειτουργών με τους δημοσίους υπαλλήλους.
- Παραβίαση του δικαιώματος των δικαστικών λειτουργών στην περιουσία (άρθρο 17 του Συντάγματος και άρθρο 1 παρ.1 του ΠΠΠ της ΕΣΔΑ), δια της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματά τους.

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 βασίζεται 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, ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της με αριθ. ειδοπ./20-07-2022 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Χολαργού, τουλάχιστον από τις 30/08/2022, ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή μέσω τράπεζας ποσού ύψους 3.543,11 ευρώ, το οποίο αφορά την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017, η προθεσμία των 30 ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου, ως εκ τούτου η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών, για την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ξεκίνησε στις 01/09/2022 και τελείωσε στις 30/09/2022.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, μετά την 01/09/2022, ήτοι την 08/11/2022, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτη**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**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

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.