



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/4/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 143

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604520  
**E-mail** : 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, ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.
  - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
  - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
  - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά: α) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης επί της με αριθμό καταχώρησης ...../29-8-2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, και β) της από 2/12/2022 πράξης

διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, που εκδόθηκε βάσει της ανωτέρω δήλωσης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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 υπέβαλε την 29/8/2022, με επιφύλαξη, τη με αριθμό καταχώρισης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, με την οποία δηλώθηκαν ανά κωδικό του εντύπου Ε1 τα παρακάτω ποσά:

Κωδ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς [...]»: 105.039,16 ευρώ

Κωδ. 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς [...]»: 43.092,47 ευρώ

Κωδ. 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς [...] που η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης»: 118.939,17 ευρώ

Κωδ. 296 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»: 7.501,48 ευρώ

Κωδ. 668 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης»: 28,73 ευρώ

Κωδ. 676 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης»: 4,28 ευρώ

Κωδ. 684 «Φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή [...]»: 375,07 ευρώ

Κωδ. 830 «Υπεραξία των άρθρων 42 και 42<sup>Α</sup> του ΚΦΕ [...]»: 11.292,63 ευρώ

Κωδ. 744 «[...] αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων [...]»: 7.367,20 ευρώ

Κωδ. 620 «Εισόδημ. που απαλλάσσονται [...] ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο [...]»: 1.037.057,77 ευρώ

Κωδ. 618 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρ. 43<sup>Α</sup> Κ.Φ.Ε.)»: 403.480,83 ευρώ

Κωδ. 614 «Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 4»: 254.264,44 ευρώ

Κωδ. 662 «Επιδόματα ανεργίας του ΟΑ.Ε.Δ. [...]»: 1.072,96 ευρώ

Κωδ. 424 «Εισόδημα από δικαιώματα προαίρεσης και δωρεάν μετοχές [...]» 24.445,38 ευρώ

Την 28/9/2022 υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. .... έγγραφο στο οποίο αιτιολογούσε τη δηλωθείσα επιφύλαξη, που αφορούσε την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο ως άνω ποσό ασφαρίσματος προγράμματος ομαδικής ασφάλισης του κωδικού 620 (1.037.057,77 ευρώ), παρεχόμενο στην ίδια από την εργοδότηρα εταιρία της, μετά τη λύση της μεταξύ τους σύμβασης εργασίας. Μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της δήλωσης απορρίφθηκε σιωπηρώς η ως άνω επιφύλαξη και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ...../2-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 49.899,09 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 98.856,78 ευρώ, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό 148.755,87 ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της από 28/11/2022 τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υποβληθείσας επιφύλαξης επί της με αριθμό καταχώρησης ...../29-8-2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης αναφορικά με την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τη νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβάλλει αχρεώστητα δυνάμει της πράξης αυτής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το ασφάλισμα που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου στο οποίο συμμετέχει ο εργοδότης τους αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία και όχι από σύνταξη, κατά τις ορθώς ερμηνευόμενες διατάξεις της περ. ζ παρ. 3 του άρθρου 12 και της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013, με συνέπεια να απαλλάσσεται από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2021.

2. Ακόμα και στην περίπτωση που το επίμαχο ποσό ασφαρίσματος θεωρούνταν εισόδημα από σύνταξη, αυτό θα ήταν δυνατό να συμβαίνει μόνο εφόσον ο εργαζόμενος καθίστατο δικαιούχος έπειτα από οικειοθελή αποχώρηση από την εργασία, έχοντας θεμελιώσει δικαίωμα συνταξιοδότησης, αλλά όχι στην περίπτωση καταγγελίας της οικείας σύμβασης εργασίας, όπως εν προκειμένω συνέβη.

3. Σε κάθε περίπτωση η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, όπως ορίστηκε με την παράγραφο 50 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε., την παράγραφο 2 του άρθρου 33 του Ν.4772/2021 και τέλος την παράγραφο 1 του άρθρου 121 του Ν.4799/2021, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, στο βαθμό που αφορά μόνο ορισμένες κατηγορίες φορολογούμενων και εξαιρεί όλα τα υπόλοιπα εισοδήματα του άρθρου 43<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Ε., χωρίς να βασίζεται σε γενικά αντικειμενικά κριτήρια ή σε συγκεκριμένο λόγο δημοσίου συμφέροντος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.

[...] Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 50 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4172/2013**, όπως **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 και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 121 «Απαλλαγή από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε συγκεκριμένα εισοδήματα του άρθρου 43Α 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**, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. **Ε.2204/2020 Εγκύκλιο 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:

«**A. ...**

**B. 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.

8. Αντιθέτως, παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης διενεργείται στις κάθε είδους συντάξεις από όποιον φορέα και αν καταβάλλονται. Διευκρινίζεται, περαιτέρω, ότι το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων (περ. ζ' παρ. 3 άρθρου 12 ΚΦΕ), είτε καταβάλλεται εφάπαξ είτε με τη μορφή περιοδικής παροχής, αποτελεί εισόδημα από σύνταξη και όχι από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου δεν απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ούτε για το φορολογικό έτος 2020 ούτε για το φορολογικό έτος 2021.

9. Επίσης, κατ' ανάλογη εφαρμογή με τα οριζόμενα για το φορολογικό έτος 2020, αν στο φορολογικό έτος 2021 προκύψει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία (άρθρο 34 παρ. 1 περ. α ) για δικαιούχους απαλλαγής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, προκειμένου να μην επιβληθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, πρέπει τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη (2019 και 2020), είτε να μην υπάρχει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων είτε αυτή να έχει καλυφθεί έστω και με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, η απαλλαγή στην προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων χορηγείται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία από τον ιδιωτικό τομέα.

10. Διευκρινίζεται, τέλος, ότι εργαζόμενοι στον ιδιωτικό τομέα είναι μόνο όσοι εργάζονται σε φορείς εκτός 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. και άρθρο 31 παρ. 1 ν. 4756/2020 (Α' 235)).».

**Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Ε.2125/2021 Εγκύκλιο 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 Κ.Φ.Ε. για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 - Τροποποίηση της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 - Προσθήκη παραγράφου στο άρθρο 72 του Κ.Φ.Ε.»

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 Κ.Φ.Ε..

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 Κ.Φ.Ε. 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).**

Στις κάθε είδους συντάξεις από όποιον φορέα και αν καταβάλλονται διενεργείται παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Διευκρινίζεται, περαιτέρω, ότι το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων (περ. ζ' παρ. 3 άρθρου 12 Κ.Φ.Ε.), είτε καταβάλλεται εφάπαξ είτε με τη μορφή περιοδικής παροχής, αποτελεί εισόδημα από σύνταξη και όχι από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου δεν απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2021.».

**Επειδή** η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την επανεκκαθάριση της με αριθ. καταχώρησης ...../29-8-2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, και συγκεκριμένα την απαλλαγή του ασφαλίσματος που έλαβε μετά τη λύση της σύμβασης εργασίας της με την εργοδότη εταιρίας της, ποσού 1.037.057,77 ευρώ, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, και την έντοκη επιστροφή του ποσού εισφοράς, ύψους 98.856,78 ευρώ, που κατέβαλε κατόπιν έκδοσης της με αριθμό ειδοποίησης ...../2-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 121 του ν.4799/2021 (ΦΕΚ Α' 78) και περαιτέρω, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παρ. 7 της με αριθ. πρωτ. Ε.2204/2020 Εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., η απαλλαγή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εφαρμόζεται αποκλειστικά και μόνο στον ιδιωτικό τομέα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από μισθωτή εργασία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 12 Κ.Φ.Ε.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η εκκαθάριση της με ημερομηνία υποβολής 29/8/2022 και με αριθ. καταχώρησης ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, φορολογικού έτους 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης ...../2-12-2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, διενεργήθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 43Α και 72 του ν.4172/2013 καθώς και όσων αναφέρονται στις με αριθ. πρωτ. Ε.2204/2020 και Ε.2125/2021 Εγκυκλίους της Α.Α.Δ.Ε.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου» και « συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους» ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.».

**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.

**Επειδή**, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται και σε συνταγματικούς κανόνες και 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 της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, κρίνεται ορθή η φορολογική μεταχείριση του επίμαχου ποσού ασφαρίσματος και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδ/σης ...../2-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Φορολογικό έτος 2021**

**Ποσό Οφειλής: 148.755,87 ευρώ**

Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../2-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (Α.Χ.Κ. ....).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ**

**ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

**ΑΝΤΩΝΙΑ ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ**

**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.