



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/4/2023

Αριθμός απόφασης: 249

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604519

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατά: α) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης επί της με αριθμό καταχώρησηςδήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, και β) της απόπράξης 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 προσαλλόμενη 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, 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^Α 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^Α 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 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 ειδοποίησηςπράξη 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 απότεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υποβληθείσας επιφύλαξης επί της με αριθμό καταχώρησης 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^Α του Κ.Φ.Ε., χωρίς να βασίζεται σε γενικά αντικειμενικά κριτήρια ή σε συγκεκριμένο λόγο δημοσίου συμφέροντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ν.4174/2013)**:

«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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014** « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ΄ Τροποποιήσεις του κώδικα

διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξαιρέση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει για τον ίδιο λόγο την με αριθ. ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής (δεύτερης προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα για τον ίδιο λόγο) είναι **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.