



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-06-2023

Αριθμός απόφασης: 582

**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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, βάσει της από και με αριθμό αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) 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. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) κατά το μέρος που αφορά στη μη απαλλαγή του εισοδήματός της από μισθωτή εργασία από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ, Ν. 4172/2013).

Εν συνεχεία, το πλήρες περιεχόμενο της ως άνω, κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ, επιφύλαξής της επί της ανωτέρω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς από την προσφεύγουσα α) την στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και έλαβε αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου και β) την στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και έλαβε αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου Με την εν λόγω ρητώς διατυπωθείσα επιφύλαξή της η προσφεύγουσα ζητούσε:

- Να γίνει δεκτή η ως άνω επιφύλαξή της.
- Να απαλλαγεί ολοσχερώς από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ, Ν. 4172/2013) το εισόδημά της από μισθωτή εργασία, το οποίο απέκτησε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 ως δικαστική (εισαγγελική) λειτουργός και το οποίο δήλωσε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.
- Να της επιστραφεί το ποσό της ανωτέρω ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της φορολογικής περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021, το οποίο παρακρατήθηκε από τις αντίστοιχες μηνιαίες μισθοδοσίες της ή το οποίο θα καλούντο να καταβάλει δια της έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. κατόπιν της διενεργηθείσας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος, νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της αίτησης επιστροφής του, την οποία υπέβαλε μαζί με την επιφύλαξή της.

Βάσει της ως άνω κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 533,23€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 138,24€ [= 890,28€ (ποσό εισφοράς) – 752,04€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 671,47€.

Με την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ απορρίφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση αφενός η ως άνω κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ ρητώς διατυπωθείσα προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επιφύλαξη της προσφεύγουσας επί της από και με αριθμό κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους και αφετέρου τα ανωτέρω διατυπωθέντα με αυτήν αιτήματά της.

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

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της,
- να ακυρωθεί η εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης από απόρριψη της κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ επιφύλαξης που είχε διατυπώσει στο πλαίσιο της από κοινού με το σύζυγό της υποβολής της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021,
- να γίνει δεκτή η ανωτέρω ρητώς διατυπωθείσα προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επιφύλαξή της,
- να ακυρωθεί η από εκδοθείσα σε βάρος της πράξη διοικητικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ ποσού εισφοράς ύψους 890,28€ 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 890,28€, και μάλιστα νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ ρητώς διατυπωθείσας προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωσης επιφύλαξης της επί της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία σωρεύτηκε αίτημα 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.
- Η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 49 και 50 του Ν. 4172/2013 (όπως οι παράγραφοι αυτές προστέθηκαν με το άρθρο 298 του Ν. 4738/2020 και στη συνέχεια τροποποιήθηκαν με το άρθρο 33 παρ. 2 του Ν. 4772/2021 και το άρθρο 121 παρ. 1 του Ν. 4799/2021), κατά το μέρος που εξαιρεί τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις από την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, είναι αντισυνταγματική και αντίθετη στο ευρωπαϊκό ενωσιακό δίκαιο και καθίσταται ανεφάρμοστη (άρθρο 93 παρ. 4 του Συντάγματος), οπότε τελικά ισχύει χωρίς εξαιρέσεις ο κανόνας δικαίου που θέτει το άρθρο 121 παρ. 1 του Ν. 4799/2021, ότι δηλαδή, 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, χωρίς εξαιρέσεις.

- Κατά συνέπεια, για το φορολογικό έτος 2021, απαλλάσσονται από την εν λόγω ειδική εισφορά και τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και μη νομίμως η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την πράξη διοικητικού προσδιορισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ ποσού εισφοράς ύψους 890,28€ σε βάρος της για το φορολογικό έτος 2021, ενώ όφειλε να κάνει δεκτή την επιφύλαξη της και να μην της επιβάλλει τέτοια εισφορά.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του ΚΦΔ 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 Διοικητής 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.

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. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.».

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 ορίστηκε 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, υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, τη με αριθμό αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του ΚΦΔ) κατά το μέρος που αφορά στη μη απαλλαγή του εισοδήματός της από μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των συνολικών αποδοχών που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία της ως δικαστική (εισαγγελική) λειτουργός, όπως αυτές αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Επειδή, βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021 εκδόθηκε την η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 533,23€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 138,24€ [= 890,28€ (ποσό εισφοράς) – 752,04€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)], ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 671,47€.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του αποκτηθέντος κατά το (φορολογικό) έτος 2021 εισοδήματός της από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και την έντοκη επιστροφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης συνολικού ποσού ύψους 890,28€, 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 της από και με αριθμό κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της με ημερομηνία έκδοσης 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

Ποσό Πληρωμής: 671,47€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) 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**

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.