



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-4-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 931

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. δ Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας επί της με αρ, πρωτ.ρητής επιφύλαξης επί με αρ. καταχ.1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και της με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις, υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρισης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 χωρίς επιφύλαξη,

Επί της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με ποσό πληρωμής ύψους **98.403,87 ευρώ**, και η οποία τροποποιήθηκε από τον προσφεύγοντα, υποβάλλοντας με επιφύλαξη τη με αριθμό καταχώρισης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, χωρίς ωστόσο να επέλθει μεταβολή ως προς τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου και της οφειλόμενης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ούτε άλλωστε και ως προς τα δηλωθέντα εισοδήματα σε σχέση με την με αρ. καταχώρισης αρχική δήλωση του ίδιου φορολογικού έτους.

Ειδικότερα, στις υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό καταχώρισης 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 διατυπώνοντας επιφύλαξη, σύμφωνα με την με αρ.**έγγραφο δήλωσή** του βάσει των διατάξεων του [άρθρου 20](#) του Κ.Φ.Δ, ως προς το ποσό που προσυμπληρώθηκε στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση» ύψους **1.010.370,23€** του εντύπου Ε1, το οποίο αφορά εφάπαξ καταβαλλόμενο ποσό ασφαρίσματος που του καταβλήθηκε στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, αναφορικά με την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης του αρθ. 43^Α του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) ως προς το ανωτέρω καταβληθέν ποσό που έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2021.

Η ανωτέρω με αρ. δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στιςοπότε και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με ποσό πληρωμής ύψους **98.403,87 ευρώ**, και με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.021,16€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 96.188,02€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 194,69€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021 και της σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης επί της με αρ. καταχ. 1^η τροποποιητικής δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, και α) την απαλλαγή του εφάπαξ καταβαλλόμενου ποσού ασφαρίσματος που του καταβλήθηκε στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και β) την έντοκη επιστροφή της εισφοράς αλληλεγγύης, που αναλογεί στο εισόδημα ποσού 1.257.962,79€, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραδεκτό της προσφυγής
2. Νόμω βάσιμο της προσφυγής. Το ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων, συνιστά εισόδημα εκ μισθωτών υπηρεσιών, το οποίο φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων του, και άρα δεν είναι επιτρεπτή η επιβολή πρόσθετης φορολογικής υποχρέωσης με τη μορφή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης κατ' άρθρο 43Α του Κ.Φ.Ε. Η επιβολή σε αυτό της ως άνω εισφοράς αντίκειται στις συνταγματικά κατοχυρωμένες αρχές της ισότητας ενώπιον του νόμου, της ισότητας στα δημόσια βάρη (άρθρο 4 παρ. 1 και 5 Σ) και της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 Σ)

3. Η διάταξη του άρθρου 72 παρ. 50 του Κ.Φ.Ε., όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 298 του ν. 4738/2020 και στη συνέχεια τροποποιήθηκε 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 στο δημόσιο τομέα και συντάξεις από την απαλλαγή από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, αντίκειται στο Σύνταγμα και ως εκ τούτου καθίσταται ανεφάρμοστη κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 93 παρ. 4 του Συντάγματος.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης δεν προκύπτει ο χρόνος κατά τον οποίο έλαβε χώρα η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή κατά της με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία η Διοίκηση κατ' ουσία απέρριψε την επιφύλαξη επί της με αρ. καταχ.υποβληθείσας 1^η τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, ασκείται εμπροθέσμως και παραδεκτώς.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.1 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 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 η με αρ. ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 εκδόθηκε στις, ήτοι την ίδια ημέρα κατά την οποία διατυπώθηκε ρητώς από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ.έγγραφη δήλωσή του ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η επιφύλαξή επί της με αρ. καταχ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους βάσει των διατάξεων του [άρθρου 20](#) του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν.4172/2013 (ΥΕΚ 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 ΚΥΕ με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4738/2020 (ΥΕΚ Α' 207), συμπληρώθηκε με την παρ.2 του άρθρου 33 του ν.4772/2021 (ΥΕΚ 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 ΚΥΕ» του ν.4799/2021 (ΥΕΚ 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: «Α. ... 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. 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. **E.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 (ΥΕΚ 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, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2021 από την εταιρεία, ασφάλισμα από ομαδικό ασφαλιστήριο συμβόλαιο συνολικού ποσού 1.257.962,79 ευρώ προ φόρου, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 247.592,56 ευρώ, ήτοι καθαρό ποσό ύψους 1.010.370,23 ευρώ μετά την αφαίρεση του φόρου, ύψους 247.592,56 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεκκαθάριση της με αριθ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 και συγκεκριμένα την απαλλαγή του εφάπαξ καταβληθέντος ποσού ασφαρίσματος που έλαβε στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 καθώς και την έντοκη επιστροφή της προσδιορισθείσας εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 96.188,02 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 121 του ν.4799/2021 (ΥΕΚ Α' 78) και περαιτέρω, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παρ. 7 της με αριθ. πρωτ. E.2204/2020 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ 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 του ΚΦΕ.

Επειδή, εν προκειμένω, η εκκαθάριση της με ημερομηνία υποβολής και με αριθ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, φορολογικού έτους

2021, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.021,16€, πλέον ειδικής εισφορά αλληλεγγύης ποσού 96.188,02€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 194,69€, διενεργήθηκε κατόπιν εφαρμογής των όσων ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 43Α και 72 του ν.4172/2013 καθώς και των όσων αναφέρονται στις με αριθ. πρωτ. Ε.2204/2020 και Ε.2125/2021 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ.

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, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται 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.

Ενόψει των ανωτέρω, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμόενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της με αρ. ειδοπ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με αρ. καταχ.1^η τροποποιητική δήλωση με επιφύλαξη φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση

Ποσό πληρωμής: 98.403,87€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.