



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-07-2023

Αριθμός απόφασης: 895

**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 του, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής του περί ανάκλησης - τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

6. 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 του, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση περί ανάκλησης – τροποποίησης της από και με αριθμό (1^{ης} τροποποιητικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 2.299,28€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 620,00€ [= 4.105,07€ (ποσό εισφοράς) – 3.485,07€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)] πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού ύψους 339,50€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.258,78€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, με την ως άνω αίτησή του περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021, ζήτησε τη μη υπαγωγή του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των συνολικών αποδοχών ποσού ύψους 75.045,20€ που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός, στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος - καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ του εν λόγω φορολογικού έτους (2021).

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου (ήδη με την εξέταση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής) έχει απορρίψει σιωπηρά την ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του προσφεύγοντος περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021.

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

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του,
- να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής του περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021,
- να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή του περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 (για εισοδήματα που απέκτησε από 01-01-2021 έως 31-12-2021) για λόγους πλάνης,
- να διενεργηθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου νέα εκκαθάριση της οφειλόμενης (από τον ίδιο) ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για το ανωτέρω φορολογικό έτος (2021), κατόπιν τροποποίησης της οικείας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού αφού το εισόδημά του ποσού ύψους 75.045,20€ που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός και το οποίο δήλωσε

με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 δεν υπαχθεί στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, και

- να του επιστραφεί το αχρεωστήτως παρακρατηθέν - καταβληθέν ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ του εν λόγω φορολογικού έτους (2021) νομιμοτόκως από την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής του,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου (άρθρο 4 παρ. 1 Συντ.), της ισότητας στα δημόσια βάρη (άρθρο 4 παρ. 5 Συντ.) και της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 Συντ.).
- 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.
- Έτι περαιτέρω θίγεται η συνταγματική αρχή περί προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας των δικαστικών λειτουργών (άρθρο 87 παρ. 1 Συντ.), καθώς και το δικαίωμα λήψης αποδοχών ανάλογων με το λειτούργημά τους (άρθρο 88 παρ. 2 Συντ.), διότι η διατήρηση επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης στο εισόδημα των δικαστικών λειτουργών συνιστά αυθαίρετη εξομοίωσή τους με τους δημοσίους υπαλλήλους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

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. σ΄ 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 ορίσθηκε 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, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση περί ανάκλησης – τροποποίησης της από και με αριθμό (1^{ης} τροποποιητικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 ζητώντας τη μη υπαγωγή του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία, και πιο συγκεκριμένα των συνολικών αποδοχών ποσού ύψους 75.045,20€ που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός, όπως αυτές αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος - καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ του εν λόγω φορολογικού έτους (2021).

Επειδή, βάσει της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προσφεύγοντος, της οποίας την ανάκληση – τροποποίηση ζήτησε ο ίδιος με την υποβολή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγρινίου της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής του, εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 2.299,28€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 620,00€ [= 4.105,07€ (ποσό εισφοράς) – 3.485,07€ (εισφορά που παρακρατήθηκε)] πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού ύψους 339,50€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.258,78€.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου απέρριψε σιωπηρά την ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του προσφεύγοντος περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2021 και, ως εκ τούτου, και τα (επιμέρους) αιτήματά του περί μη υπαγωγής του εισοδήματός του ποσού ύψους 75.045,20€ που έλαβε από 01-01-2021 έως 31-12-2021 από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός, στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος - καταβληθέντος ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ του εν λόγω φορολογικού έτους (2021).

Επειδή, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενος κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ζητά την **απαλλαγή του αποκτηθέντος (από την εργασία του ως δικαστικός λειτουργός) κατά το (φορολογικό) έτος 2021 εισοδήματός του ποσού ύψους 75.045,20€ από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 και την έντοκη επιστροφή του ποσού 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 του και κατά το υπόλοιπο μέρος μετά την έκδοση της ως άνω πράξης διορθωτικού 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 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προσφεύγοντος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της οποίας (δήλωσης) την ανάκληση – τροποποίηση ζήτησε ο προσφεύγων με την υποβολή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγρινίου της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής του επικαλούμενος λόγους πλάνης, 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 του προσφεύγοντος 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 του προσφεύγοντος 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 του

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Τελικό Χρεωστικό: 3.258,78€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

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.