



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr**

Καλλιθέα 18.07.23
Αριθμός Απόφ. 916

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29.03.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ:** , κατοίκου του δήμου επί της οδού αριθμός , ΤΚ:..... κατά:

α) Της τεκμαιρόμενης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της υπ' αριθ' πρωτ. /14.12.22 ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της ως άνω προσφεύγουσας και

β) Της από 10.07.2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ κατά το μέρος που της επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

5. Την σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της υπ' αριθ' πρωτ. /06.10.22 ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.03.23 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας στον κωδικό 302 «Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ, [...]» του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου Ε1, ποσό 64.657,66 € που έλαβε από μισθούς.

Επί της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με ημερομηνία έκδοσης 10.07.2022 και αριθ. ειδοποίησης (ΑΧΚ: /) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, με την οποία καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου ποσού 2.212,39 € πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 739,11 €, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ποσού 2.951,50 € .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση:

α) της τεκμαιρόμενης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της με αριθ' πρωτ. /14.12.22 ανάκλησης-τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 της προσφεύγουσας

β) της από 10.07.2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ κατά το μέρος που της επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. για το φορολογικό έτος 2021 και την επιστροφή κατ' άρθρο 42 του ΚΦΔ του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε., το οποίο ήδη η προσφεύγουσα κατέβαλε αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021 (με παρακράτησή του από τις μηνιαίες αποδοχές της), ήτοι την επιστραφή νομιμοτόκως του ποσού των 5.010,00 € και μάλιστα από την εκάστοτε μηνιαία παρακράτηση ποσού εισφοράς αλληλεγγύης, άλλως από την ημερομηνία

υποβολής της ανωτέρω αιτήσεώς της (06.12.2022) προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παραβίαση της αρχής της ισότητας ενώπιον του νόμου και της ισότητας στα δημόσια βάρη, καθώς και της αρχής 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.

2) 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.

3) Αυθαίρετη εξομοίωση των δικαστικών λειτουργιών με τους δημοσίους υπαλλήλους δια της διατήρησης της εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα των πρώτων κατά παράβαση της συνταγματικής αρχής περί προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας των δικαστικών λειτουργιών (87 παρ. 1 Συντ.), καθώς και του δικαιώματος λήψης αποδοχών ανάλογων με το λειτούργημά τους (88 παρ. 2 Συντ.)

4) Παραβίαση του δικαιώματος των δικαστικών λειτουργιών στην περιουσία (άρθρο 17 του Συντ. και άρθρο 1 παρ. 1 του Π.Π.Π. της ΕΣΔΑ) δια της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματά τους.

Ως προς την ακύρωση της από 10.07.2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή) του ΚΦΔ ορίζονται ότι :

1. 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.»[.....]

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συμπληρώνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ, [...]» του Πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ [...]» του εντύπου ΕΙ, ποσό 64.657,66 € που έλαβε από μισθούς, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών του εν λόγω έτους, όπως αυτή αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

Επειδή, για την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η από 10.07.22 και με αριθ. ειδοποίησης(ΑΧΚ:) προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, με την οποία καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου ποσού 2.212,39 € πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 739,11 €, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ποσού 2.951,50 €

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δυνάμει της οποίας της επιβλήθηκαν τα ως άνω ποσά και ειδικότερα τη διαγραφή της καταλογισθείσας εισφοράς αλληλεγγύης και να της επιστραφεί, κατ' άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ., το ποσό της εισφοράς το οποίο έχει ήδη καταβάλει αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο για το φορολογικό έτος 2021, ήτοι να της επιστραφεί το ποσό των 5.010,00 €, νομιμοτόκως.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με αριθμό δήλωσης Φόρου Εισοδήματος/10.07.2022 και αριθμό ειδοποίησης μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ το αργότερο μέχρι τις 10.08.23, ημέρα Τετάρτη, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης αυτής μέχρι την ημερομηνία αυτή και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα.

Ως προς την ακύρωση εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της σιωπηρής απόρριψης της από 14.12.2022 (αρθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ) ανάκλησης με σχετικό αίτημα τροποποίησης προς την Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Επειδή, περαιτέρω, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ΚΦΔ και εκείνη του άρθρου 66 § 29 ν. 4646/2019 η ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της

Επικρατείας(βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β΄ Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β΄ Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου τριμήνου) απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./06.10.22 αίτησης της προσφεύγουσας, είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 του ΚΦΔ, γιατί η τεκμαιρόμενη αυτή ως αρνητική απάντηση είναι επιβεβαιωτικού χαρακτήρα, αφού επιβεβαιώνει, την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με αριθμό δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και αριθμό ειδοποίησης (κατά της οποίας μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ το αργότερο μέχρι τις 10.08.23, κατά τα προεκτεθέντα, κάτι τέτοιο όμως δεν προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης), δυνάμει των οποίων διενεργήθηκαν οι οικείοι καταλογισμοί ΦΕφπ, ΕισφΑλληλ και των σχετικών προσαυξήσεων που αναλογούσαν στα εισπραχθέντα εντός του 2021 υπό κρίση εισοδήματα, και συνεπώς δεν έχει εκτελεστικότητα.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.03.23 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ: σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

