



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31-07-2020

Αριθμός Απόφασης:1608

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-03-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, των από 18-11-2019 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και του φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με αριθμό πρωτ./16-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού των από 18-11-2019 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και του φορολογικού έτους 2014 δεν έγιναν δεκτές από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις.

Η προσφεύγουσα στις 18 Νοεμβρίου 2019 υπέβαλε στην αρμόδια για τη φορολογία μου ΔΟΥ Χαλανδρίου:

α) την από 18-11-2019 2^η τροποποιητική, βάσει των διατάξεων του άρθρου 52 παρ.3 του ν.4607/2019, δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1-31/12/2012)

β) την από 18-11-2019 3^η τροποποιητική, βάσει των διατάξεων του άρθρου 52 παρ.3 του ν.4607/2019, δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1-31/12/2013)

γ) την από 18-11-2019 3^η τροποποιητική, βάσει των διατάξεων του άρθρου 52 παρ.3 του ν.4607/2019, δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1-31/12/2014). Τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014, υπέβαλε, προκειμένου να τροποποιήσει τα κατ' έτος αναδρομικά ποσά που εισέπραξε, σύμφωνα με την από 05-07-2019 Βεβαίωση Αποδοχών του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 3 του Ν.4607/2019 και της ΟΔΕΑΦ 1090627 ΕΞ 2019/24-06-2019.

Οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις απερρίφθησαν σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **ζητά** να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλανδρίου, ήτοι να ακυρωθεί:

➤ η σιωπηρή (τεκμαιρόμενη) άρνηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλανδρίου να διενεργήσει νέα εκκαθάριση φόρου και να εκδώσει νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και να μου επιστρέψει τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και το φορολογικό έτος 2014, και κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης.

➤ Να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και να εκδοθούν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Χαλανδρίου νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προκειμένου να μου επιστραφούν τα

αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και για το φορολογικό έτος 2014.

➤ Να μου επιστραφούν εντόκως από την ημέρα καταβολής τους, κατά το άρθρο 53 παρ. 2 του ν. 4174/2013 οι αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης.

προβάλλοντας ότι, σύμφωνα με το άρθρο 52 παρ.3 του νόμου 4607/2019 και κατ' εφαρμογή των οδηγιών της ΔΕΑΦ 1090627 ΕΞ 2019 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 52 Ν.4607/2019 (Α' 65), ως προς τη φορολογική μεταχείριση χρηματικών ποσών που έλαβαν δικαστικοί λειτουργοί και μέλη του Ν.Σ.Κ. δυνάμει δικαστικών αποφάσεων και πρακτικών Τριμελούς Επιτροπής του Ν.Σ.Κ. για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014», τα αναδρομικά ποσά που της κατεβλήθησαν σύμφωνα με τις περ. α και ε της παρ. 1 του άρθρου 181 του νόμου 4270/2014 και δη το ποσό των 3.179,07 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013, το ποσό των 7.629,76 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014 και το ποσό των 3.814,88 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 πρέπει να απαλλαγούν από το φόρο και από την εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./31.12.2018 δήλωσης-αίτησης της προσφεύγουσας: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 60 παρ. 4 του Ν. 4172/2013**, «4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά. Ειδικά, στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του [άρθρου 37](#) του ν. [1545/1985](#), διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Εξαιρετικά, στα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους του εφάπαξ χρηματικού ποσού των άρθρων 10 έως και 15 του ν. [4575/2018](#) (Α' 192), μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 52 παρ. 3 του νόμου 4607/2019** ορίζεται: «Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013, καθώς και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 2 της 2/88419/ΔΕΠ/4.12.2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (Β' 5435), έχουν εφαρμογή και για τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) που έλαβαν το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί

στο υπόλοιπο ήμισυ της διαφοράς αποδοχών που απορρέει από τις περιπτώσεις α' έως και ε' της παρ. 1 του άρθρου 181 του ν. 4270/2014 (Α143) για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014, δυνάμει δικαστικών αποφάσεων και πρακτικών Τριμελούς Επιτροπής του Ν.Σ.Κ.. Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το φορολογικό έτος απόκτησης των ανωτέρω εισοδημάτων, μη εφαρμοζομένης για τα εισοδήματα αυτά της παραγράφου 2.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ 1090627 ΕΞ 2019** με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 52 Ν.4607/2019 (Α' 65), ως προς τη φορολογική μεταχείριση χρηματικών ποσών που έλαβαν δικαστικοί λειτουργοί και μέλη του Ν.Σ.Κ. δυνάμει δικαστικών αποφάσεων και πρακτικών Τριμελούς Επιτροπής του Ν.Σ.Κ. για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014» ορίζεται: «3. Με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 52 του ν.4607/2019 ορίζεται ότι το τελευταίο εδάφιο της παρ.4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, καθώς και το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 2 της 2/88419/ΔΕΠ/2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (Β' 5435), έχουν εφαρμογή και για τους δικαστικούς λειτουργούς και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) που έλαβαν το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο ήμισυ της διαφοράς αποδοχών που απορρέει από τις περιπτώσεις α' έως και ε' της παρ.1 του άρθρου 181 του ν.4270/2014 για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014, δυνάμει δικαστικών αποφάσεων και πρακτικών Τριμελούς Επιτροπής του Ν.Σ.Κ.. Με τις διατάξεις αυτές ορίζεται, επίσης, ότι τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το φορολογικό έτος απόκτησης των ανωτέρω εισοδημάτων, μη εφαρμοζομένης για τα εισοδήματα αυτά της παραγράφου 2.

4. Όμως, στα πιο πάνω χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν σε δικαστικούς λειτουργούς και μέλη του Ν.Σ.Κ. δυνάμει δικαστικών αποφάσεων και πρακτικών Τριμελούς Επιτροπής του Ν.Σ.Κ. και όχι δυνάμει των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν.4575/2018, είχε ήδη διενεργηθεί παρακράτηση, χωρίς εξάντληση, με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό των αναδρομικών, ενώ για το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013) και το φορολογικό έτος 2014, οι δικαιούχοι υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ. για τα έτη αυτά, κατόπιν χορήγησης στο επόμενο έτος από το έτος καταβολής των αναδρομικών, σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, η οποία εμφάνιζε στον ΠΙΝΑΚΑ II (ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ) ανάλυση του συνόλου των αναδρομικών στα ίδια ως άνω έτη. Στις δηλώσεις αυτές δηλώθηκαν το καθαρό ποσό αναδρομικών, ο αναλογών φόρος και ο παρακρατηθείς φόρος στους αντίστοιχους κωδικούς (με ή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση).

5. Κατόπιν και των ανωτέρω και **προκειμένου τα εν λόγω χρηματικά ποσά να φορολογηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013**, απαιτείται να εκδοθεί και να χορηγηθεί χειρόγραφα από τους υπόχρεους **νέα βεβαίωση αποδοχών στους δικαιούχους**, σε αντικατάσταση της προαναφερόμενης η οποία θα αναγράφει την παρατήρηση ότι εκδίδεται προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 52 του ν.4607/2019. Η νέα αυτή βεβαίωση αποδοχών θα εμφανίζει στον ΠΙΝΑΚΑ III (ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ), την ίδια ως άνω ανάλυση του συνόλου των αναδρομικών στα ίδια έτη (οικ. 2013, οικ. 2014, φορολογικό 2014). **Βάσει της νέας βεβαίωσης αποδοχών θα υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ. από τους δικαιούχους για τα έτη αυτά, όπου θα δηλωθούν μόνο οι κωδικοί 657-658 του εντύπου Ε1 των ετών αυτών. Επισημαίνεται ότι στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθεί για κάθε ένα από τα έτη αυτά, η διαφορά μεταξύ του καθαρού ποσού των αναδρομικών και του φόρου που παρακρατήθηκε όπως αυτά είχαν δηλωθεί στις αρχικές τροποποιητικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί για τα έτη αυτά, ενώ τα αντίστοιχα ποσά εισοδήματος καθώς και ο φόρος (αναλογών και παρακρατηθείς) που είχαν δηλωθεί στις αρχικές τροποποιητικές δηλώσεις, θα διαγραφούν με τις τροποποιητικές δηλώσεις που θα υποβληθούν εκ νέου.**

6. Όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1083/2018 εγκύκλιο, οι νέες αυτές συμπληρωματικές δηλώσεις υποβάλλονται **εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του έτους που εκδίδεται από τους υπόχρεους η νέα βεβαίωση αποδοχών.** Τέλος, για τα εν λόγω χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2018, θα πρέπει οι υπόχρεοι υποβολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων να υποβάλουν εκ νέου ηλεκτρονικό αρχείο, αποστέλλοντας τα ποσά αυτά με τον κωδικό 48 του αρχείου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις (σχετ. Α.1187/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ), αντί του προηγούμενου κωδικού 20 του αρχείου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013:** «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013:** «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 16 του άρ. 72 του ν. 4174/2013:** «16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014)** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο : *«Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α'170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας.»*.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, **οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους**. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή, όπως προκύπτει από την **από 5-7-2019 Βεβαίωση Αποδοχών του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά που αφορά τα έτη 2012-2014**, η οποία, όπως αναγράφεται ρητά στο σώμα αυτής «Εκδίδεται για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 52 του ν. 4607/2019», καταβλήθηκαν, στην προσφεύγουσα, δικαστική λειτουργό, δυνάμει εκδοθεισών δικαστικών αποφάσεων, τα εξής χρηματικά ποσά που αντιστοιχούν στο υπόλοιπο ήμισυ της διαφοράς αποδοχών που απορρέει από τις περ. α' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 181 του ν.4270/2014, ήτοι:

α) για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) **καθαρό ποσό 3.179,07 ευρώ**, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος 20% ύψους 635,81 ευρώ,

β) για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) **καθαρό ποσό 7.629,76 ευρώ**, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος 20% ύψους 1.091,36 ευρώ, και

γ) για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) **καθαρό ποσό 3.814,88 ευρώ**, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος 20% ύψους 545,68 ευρώ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, ενήργησε σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες και υπέβαλλε εμπρόθεσμα την 18-11-2019, ήτοι εντός του τέλους του έτους από την έκδοση της από 05-07-2019 Βεβαίωσης Αποδοχών του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και του φορολογικού

έτους 2014, προκειμένου να τροποποιήσει τα κατ' έτος αναδρομικά ποσά που αντιστοιχούν στο υπόλοιπο ήμισυ της διαφοράς αποδοχών που απορρέει από τις περιπτώσεις α' έως και ε' της παρ. 1 του άρθρου 181 του ν. 4270/2014 (Α'143) για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014, δυνάμει δικαστικών αποφάσεων που εισέπραξε, (όπως προκύπτει από την ανωτέρω βεβαίωση αποδοχών), συμπληρώνοντας ορθά στον κωδικό 657 του εντύπου Ε1 των ετών αυτών, τη διαφορά μεταξύ του καθαρού ποσού των αναδρομικών και του φόρου που παρακρατήθηκε όπως αυτά είχαν δηλωθεί στις αρχικές τροποποιητικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί για τα έτη αυτά, ήτοι το ποσό των 2.543,26 € (3.179,07€-635,81€) για το οικονομικό έτος 2013, το ποσό των 6.538,40 € 7.629,76€-1.091,36€) για το οικονομικό έτος 2013 και το ποσό των 3.269,20 € (3.814,88€-545,68 €).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω **οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, πρέπει να γίνουν δεκτοί** ως νόμω βάσιμοι και ως εκ τούτου πρέπει **να γίνουν αποδεκτές οι από 18-11-2019 τροποποιητικές** δηλώσεις των οικ.ετών 2013 και 2014 και φορολογικού 2014 της προσφεύγουσας και, κατ' ακολουθίαν **να γίνει επανακαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος** των εν λόγω ετών και **να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν** το ποσό του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στα αναδρομικά ποσά που εισέπραξε η προσφεύγουσα, δυνάμει του άρθρου 181 παρ. 1 του ν. 4270/2014 για το χρονικό διάστημα από τις 1.8.2012 έως και τις 30.6.2014, δυνάμει έκδοσης δικαστικών αποφάσεων, **νομιμοτόκως** – ήτοι με το επιτόκιο που ορίζεται στην ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών – από την 18-11-2019 έως την πλήρη εξόφλησή του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./16-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου νέων εκκαθαρίσεων για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και το φορολογικό έτος 2014, και την έντοκη επιστροφή της επίδικης διαφοράς, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.