



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1232/23-07-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1122/29-05-2020 κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2088Β/31-05-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 αίτησής τ... για τροποποίηση – μερική ανάκληση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος **2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

6. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2020 **αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 **αίτηση** τ... προσφεύγο..... για τροποποίηση – μερική ανάκληση της με αριθμό/03-06-2019 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2018, κατά το μέρος που αφορά σε ποσό 11.301,92 € που είχε λάβει κατά το εν λόγω έτος ως προσαύξηση επιδόματος αλλοδαπής λόγω βαθμού για την περίοδο από 01/01/2002 έως 02/07/2003, κατόπιν της με αριθμό/2016

τελεσίδικης Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, καθώς και για επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου ποσού 1.695,29 €.

... προσφεύγ..... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να τ... επιστραφεί νομιμοτόκως το ανωτέρω παρακρατηθέν ποσό φόρου 1.695,29 €,** δεδομένου ότι το επίδομα αλλοδαπής δεν συνιστά εισόδημα, αλλά έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και, συνεπώς, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α), β), γ) και η) του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), ορίζεται ότι

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,

γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις) παρ. 1 περ. γ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας IV της ΠΟΛ.1072/31-03-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013, αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις», ορίζεται ότι

«IV. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.

..... όταν καταβάλλονται αναδρομικά εισοδήματα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις για τα οποία το δικαίωμα είσπραξης ανάγεται σε έτος που τα εισοδήματα αυτά είτε απαλλάσσονταν από τον φόρο είτε φορολογούνταν αυτοτελώς με ειδικό συντελεστή, τότε, στις περιπτώσεις αυτές, είτε δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, είτε παρακρατείται φόρος με τον ίδιο ειδικό συντελεστή αντίστοιχα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Φορολογικό έτος) παρ. 4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2018, οριζόταν ότι

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1223/08-10-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)**», ορίζεται ότι «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο. Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας, για τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος, το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του εισοδήματος, όπως, άλλωστε, ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνον για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν, για το εισόδημα αυτό, σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα εισπράξης του εντός του ίδιου έτους. Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία, χρόνος κτήσης, σε κάθε περίπτωση, θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπράξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η εισπράξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών, προκειμένου να φορολογηθούν κατά τον χρόνο αυτόν. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.».

Επειδή, όπως κρίθηκε (κατά πλειοψηφία 20 – 7) με την με αριθμό 1840/2013 Απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5, 6 και 7):

«5. κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του Συντάγματος και του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε., κάθε παροχή καταβαλλομένη στον μισθωτό με οποιαδήποτε ονομασία, όπως επιχορήγηση, αποζημίωση, επίδομα, η οποία, κατά τον νόμο ή από την φύση της, προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της, δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός. Εξάλλου, η απαρίθμηση στην παράγραφο 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. περιπτώσεων παροχών, οι οποίες, κατά ρητή διάταξη του νόμου, δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, δεν είναι αποκλειστική και, ως εκ τούτου, δεν αποκλείεται να κριθεί από την Φορολογική Αρχή και τα αρμόδια δικαστήρια ότι ορισμένη παροχή που καταβάλλεται στους μισθωτούς δεν αποτελεί, κατά τον νόμο ή από την φύση της, προσαύξηση μισθού, ήτοι φορολογητέο εισόδημα του μισθωτού, αλλά καταβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας ή την καλύτερη διεξαγωγή της (βλ. και ΣτΕ 670/2012, 2972/2011, 3150/1999 επταμ.), ούτε κωλύεται ο νομοθέτης να θεσπίσει με τυπικό νόμο και άλλες απαλλαγές από τον φόρο εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες. [...].

6. ενόψει της φύσεως και του σκοπού για τον οποίο θεσπίσθηκε με το άρθρο 135 παρ. 4 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (Ν.2594/1998) το προαναφερθέν επίδομα αλλοδαπής, το οποίο ελάμβαναν, κατά το κρίσιμο εν προκειμένω έτος 2002, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 2 του Ν.2685/1999, μεταξύ άλλων και οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου, όταν

μετέβαιναν στο εξωτερικό με εντολή του για εκτέλεση υπηρεσίας ή με ειδική αποστολή για χρονικό διάστημα άνω των τριάντα ημερών, προκειμένου να ανταποκριθούν, κατά την ρητή διάταξη του νόμου, στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβιώσεως σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη των δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, **δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα** (βλ. και την εισηγητική έκθεση επί του προαναφερθέντος άρθρου 8 του Ν.3790/2009). Τον χαρακτήρα δε αυτόν του εν λόγω επιδόματος δεν αναιρεί το γεγονός ότι παρέχεται ανεξάρτητα από την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την διενέργεια δαπανών, διότι οι σχετικές δαπάνες είναι αναμενόμενες και άρρηκτα συνδεδεμένες με την υπηρεσία την οποία ο υπάλληλος προσφέρει ευρισκόμενος στην αλλοδαπή και με το κόστος ζωής στην χώρα στην οποία υπηρετεί, για τον λόγο δε, άλλωστε, αυτόν το ύψος του επιδόματος καθορίζεται για κάθε χώρα, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 135 παρ. 5 και 6 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών, με κριτήριο το υφιστάμενο κόστος ζωής. Επομένως, **κατά παράβαση των συνταγματικών διατάξεων που αναφέρθηκαν, το ως άνω επίδομα αλλοδαπής υπήχθη σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 15% με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 14 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε..**

7. εν προκειμένω, με την αναιρεσιβαλλομένη έγιναν δεκτά τα εξής: «..... ο (αναιρεσείων) αστυνομικός που υπηρετούσε στην ελληνική πρεσβεία στην, με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους που υπέβαλε στην δήλωσε ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο το ποσό των (το οποίο) αντιστοιχεί στο επίδομα αλλοδαπής του άρθρου 135 παρ. 4 του Ν.2594/1998 που έλαβε λόγω της παραμονής του στην για εκτέλεση υπηρεσίας. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% και παρακρατήθηκε φόρος ».

Επειδή, δυνάμει της με αριθμό/2016 τελεσίδικης Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επιδικάστηκε στ...ν προσφεύγο..... αστυνομικό της Ελληνικής Αστυνομίας προσαύξηση επιδόματος αλλοδαπής λόγω βαθμού, συνολικού ποσού 11.301,92 €, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2003 έως 07/03/2004, λόγω απόσπασής τ... στο Υπουργείο Εξωτερικών και υπηρετήσης στο Προξενείο της Ελλάδας στ... της προς εκτέλεση καθηκόντων προσωπικού ασφαλείας (φρούρηση – ασφάλεια κτιριακών εγκαταστάσεων). Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στ...ν προσφεύγο..... κατά το έτος 2018, κατόπιν παρακράτησης αυτοτελούς φόρου εισοδήματος σε ποσοστό 15%, ήτοι ποσού 1.695,29 €.

Επειδή, ... προσφεύγ.... υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 03/06/2019, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.653,12 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου /..... και ημερομηνία έκδοσης 03/06/2019). Στον κωδικό 613 του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης, συμπεριλήφθηκε το ανωτέρω ποσό φόρου των 1.695,29 € που είχε παρακρατηθεί από το Υπουργείο Εξωτερικών (Α.Φ.Μ.:), βάσει της ηλεκτρονικώς αναρτηθείσας (κατά το έτος 2019) εικόνας αποδοχών τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ωστόσο, με την με αριθμό 1840/2013 Απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι το επίδομα αλλοδαπής που λάμβαναν οι υπάλληλοι που υπηρετούσαν στην αλλοδαπή για εκτέλεση υπηρεσίας ή με ειδική αποστολή, προκειμένου να ανταποκριθούν, κατά την ρητή διάταξη του νόμου, στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη των δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονταν εξαιτίας της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, δεν επιτρέπεται, ενόψει της φύσεως και του σκοπού για τον οποίο προβλέφθηκε και κατά το άρθρο 4 παρ. 5 και το άρθρο 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπαχθεί σε φόρο εισοδήματος, δεδομένου ότι είχε αποζημιωτικό χαρακτήρα. Ως εκ τούτου και η επιδικασθείσα, δυνάμει της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, προσαύξηση επιδόματος αλλοδαπής λόγω βαθμού, συνολικού ποσού 11.301,92 €, που έλαβε, κατά το φορολογικό έτος 2018, ... προσφεύγ....., δεν συνιστά εισόδημα και, συνεπώς, δεν είναι νόμιμη η διενεργηθείσα παρακράτηση φόρου ποσού 1.695,29 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... περί ακύρωσης της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 αίτησης για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2018 και, κατ' επέκταση, την επιστροφή του φόρου εισοδήματος ποσού 1.695,29 € ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντος, **πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.**

Ως προς την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42 (Επιστροφή φόρου) παρ. 1 και παρ. 2 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), ορίζεται ότι

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους, από τον φορολογούμενο, φόρους 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 του άρθρου 53 (Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) παρ. 2 και 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για την χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από την 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 τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

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, με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31/12/2013 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ19Β/10-01-2014), με θέμα «Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του Ν.4174/2013», ορίζεται ότι

«Άρθρο 2.

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων 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.

Άρθρο 3.

Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά στο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 16 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 01/01/2014 και εφεξής.».

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 ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογουμένου, οφείλει να επιστρέφει το ποσό νομιμοτόκως. 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, έως την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα τ... προσφεύγο..... περί νομιμότοκης επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου ποσού 1.695,29 € επί προσαύξησης επιδόματος αλλοδαπής λόγω βαθμού ποσού 11.301,92 € που του καταβλήθηκε κατά το έτος 2018, δυνάμει της με αριθμό/2016 τελεσίδικης Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, την μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος της προσαύξησης του επιδόματος αλλοδαπής λόγω βαθμού που έλαβε κατά το **φορολογικό έτος 2018** δια της διενέργειας, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, νέας εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την νομιμότοκη επιστροφή του φόρου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης**

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.