



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 28/04/2021

Αριθμός Απόφασης: **1196**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α 1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/25-08-

2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό ειδοποίησης/25-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/25-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, που εκδόθηκε με βάση την υπ'αρ./30-07-2020 1^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος, προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.755,82€.

Στις 30/07/2020 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρ..... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας στον κωδικό 667 (τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 18.602,73€ έναντι ποσού 195,19€ της προηγούμενης δήλωσης και στον κωδικό 675 (φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 2.790,40€ έναντι ποσού 29,27€ της προηγούμενης δήλωσης.

Βάσει της υπ'αρ./2014 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επιδικάστηκε στον προσφεύγοντα, προσαύξηση του επιδόματος αλλοδαπής λόγω τέκνων, επειδή υπηρέτησε ως αστυνομικός σύνδεσμος στην Ελληνική Πρεσβεία στα για το χρονικό διάστημα από 01.01.2005 έως 31.12.2008. Η Διεύθυνση Υποστήριξης/Τμήμα Δαπανών & Παρακολούθησης Προϋπολογισμού του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη κατέβαλε στον προσφεύγοντα την εν λόγω προσαύξηση καθώς και τόκους αποζημίωσης ύψους 18.407,54€, παρακρατώντας φόρο ύψους 2.761,13€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της, την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/25-08-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, την επιστροφή νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου που παρακρατήθηκε, ποσού 2.761,13€ και τη διαγραφή του συμπληρωματικού φόρου ύψους 1.110,02€ που εκ παραδρομής

του καταλογίστηκε, ισχυριζόμενος ότι με την υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του επιδικάσθηκαν οι εν λόγω τόκοι αποζημίωσης λόγω μη εμπρόθεσμης απόδοσης της προσαύξησης του επιδόματος αλλοδαπής λόγω τέκνων, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2005 έως 31/12/2008 που τελικώς εισέπραξε την 02/04/2019. Οι εν λόγω τόκοι αποζημίωσης συνιστούν επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή λόγω τέκνων και ως εκ τούτου σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, επειδή:

- Το επίδομα αλλοδαπής έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και για την κάλυψη κάθε δαπάνης στην οποία υποβάλλεται επιπρόσθετα ο αποσπώμενος στην αλλοδαπή υπάλληλος (μισθώματα, έξοδα εφοδιασμού και συντήρησης επίπλων, δαπάνες επισκευής, θέρμανσης ηλεκτρικής ενέργειας, διατροφής, κλπ).
- Το επίδομα αλλοδαπής δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 19 του Ν. 4174/2013** ως τροποποιήθηκε και ισχύει 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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί, εμπρόθεσμα.

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

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

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση...»

Επειδή με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ. 1174/2014 της ΓΓΔΕ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «**1.** Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάλλει 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. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. 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...».

Επειδή, στο **άρθρο 32 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «**1.** Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. **2.** Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ν. 4174/2013** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπηρέτησε ως αστυνομικός σύνδεσμος στην ελληνική πρεσβεία στα, κατά τα έτη 2005, 2006, 2007 και 2008.

Επειδή, με την υπ'αρ. /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί ασκηθείσας αγωγής του, του επιδικάσθηκαν τόκοι αποζημίωσης για την προσαύξηση επιδόματος αλλοδαπής λόγω τέκνων για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009, ύψους 18.407,54€, που εισπράχθηκαν την 02/04/2019 και οι οποίοι δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα, με την υποβληθείσα στις **30-07-2020 υπ'αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος** του οικείου φορολογικού έτους. Συγκεκριμένα στον κωδικό 667 (τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης) δήλωσε το ποσό των 18.602,73€ έναντι ποσού 195,19€ της προηγούμενης δήλωσης και στον κωδικό 675 (φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 2.790,40€ έναντι ποσού 29,27€ της προηγούμενης δήλωσης, χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη (ως προς τη φορολόγηση του εν λόγω ποσού). Οι τόκοι αποζημίωσης φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 2 του Ν. 4172/2013, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 2.761,13€.

Επειδή, ο προσφεύγων επισημαίνει ότι το επίδομα αλλοδαπής έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και για την κάλυψη κάθε δαπάνης στην οποία υποβάλλεται επιπρόσθετα ο αποσπώμενος στην αλλοδαπή υπάλληλος, επικαλούμενος την υπ'αρ. 1840/2013 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, ωστόσο η υπ' αρ. ειδοποίησης /25-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα υπ'αριθμ. /30-07-2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και των δεδομένων αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την διαπίστωση ότι η ανωτέρω δήλωση φορολογίας εισοδήματος, περιείχε λάθη ή παραλείψεις σχετικά με το φορολογητέο εισόδημα, δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου να υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/13.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του περί εσφαλμένης φορολόγησης των τόκων αποζημίωσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ.**/25-11-2020** ενδικοφανούς προσφυγής του
....., **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.