



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2151

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : 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 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 ΑΑΔΕ (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).
- ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά: α) των απορριπτικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επί των με αριθμό αιτημάτων της για την εκ νέου εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών της δηλώσεων για τα έτη 2020 και 2021, β) της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020 της Α.Α.Δ.Ε. και γ) της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα ζητά να επαναξεταστούν οι προσβαλλόμενες με ημερομηνία Έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της ΔΟΥ Ψυχικού για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 αντίστοιχα, να επαναξεταστούν οι απορριπτικές απαντήσεις της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των με αριθμό αιτημάτων της, να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και να γίνουν δεκτές οι από τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα διετέλεσε Βουλευτής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου από το έτος 2014 έως και σήμερα. Σύμφωνα με το από ηλεκτρονικό μήνυμα της ΑΑΔΕ με το οποίο έλαβε γνώση ότι η αποζημίωση που έλαβε για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2021, με βάση την εγκύκλιο Ε.2162/2021 αυτής, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμό 70/2021 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, έπρεπε να φορολογηθεί, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις.

Κατόπιν, εκδόθηκε η με αριθμό 431/2023 απόφαση του ΣΤΕ σύμφωνα με την οποία η ως άνω αποζημίωση θα φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής και η οποία έγινε αποδεκτή από την ΑΑΔΕ με την εγκύκλιο Ε.2162/2021. Για το λόγο αυτό η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τα με αριθμό και αιτήματα για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 αντίστοιχα, με τα οποία ζήτησε την εκ νέου ορθή εκκαθάριση των φορολογικών της δηλώσεων για τα έτη αυτά.

Η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στις, σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα της εγκυκλίου Ε.2037/26-05-2023, της ζήτησε να δηλώσει εάν τα εισοδήματα αλλοδαπής που εισέπραξε από το Ευρωκοινοβούλιο για τα υπό κρίση έτη 2020 και 2021 έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα. Η προσφεύγουσα δεν αποκρίθηκε και προσέφυγε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά των από αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ισχυριζόμενη ότι:

- Η μη εκκαθάριση των φορολογικών της δηλώσεων που αιτήθηκε συνιστά παραβίαση τόσο του άρθρου 12 ΚΦΔ όσο και των παραγράφων 3 και 4 της εγκυκλίου 2037/2023.
- Από τις έως και τις δεν μπορούσε να προβεί σε καμία ενέργεια σε σχέση με την φορολογική της κατάσταση για τους λόγους που αναφέρει στην προσφυγή της.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2037/26-05-2023 με θέμα «Διευκρινίσεις ως προς τη φορολογική μεταχείριση της καταβαλλόμενης στους Ευρωβουλευτές της Ελλάδας από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αποζημίωσης, μετά την έκδοση της με αριθ. 431/2023 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας και την προσθήκη παρ. 4 στο άρθρο 12 του ν. 4172/2013 (Α' 167) με τη παρ. 1 του άρθρου 92 του ν. 5036/2023 (Α' 77)» διευκρινίστηκε ότι η καταβαλλόμενη, στους Ευρωβουλευτές της Ελλάδας από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, αποζημίωση, για τα φορολογικά έτη 2021 και προηγούμενα, δεν υπόκειται σε φόρο

εισοδήματος, ούτε στην κατ' άρθρο 43Α του ΚΦΕ ειδική εισφορά αλληλεγγύης, μετά την έκδοση της με αριθ. 431/2023 απόφασης του ΣτΕ και παρέχονται οδηγίες για την υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων για τις περιπτώσεις που τα ποσά αυτά δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Επίσης, επισημαίνεται ότι η αποζημίωση αυτή, για τα φορολογικά έτη 2022 και επόμενα, φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 92 του ν. 5036/2023

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 4 της ανωτέρω εγκυκλίου Ε.2037/26-05-2023:

«4. Ενόψει των ανωτέρω, φορολογούμενοι οι οποίοι συμπεριέλαβαν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2021 και προηγούμενων την αποζημίωση (και τη μεταβατική) που έλαβαν ως Ευρωβουλευτές της Ελλάδας από την Ευρωπαϊκή Ένωση, κατ' εφαρμογή της απόφασης 2005/684/ΕΚ, ως φορολογητέο εισόδημα, δύνανται να υποβάλλουν στις Δ.Ο.Υ., τροποποιητικές δηλώσεις, για τα φορολογικά έτη για τα οποία δεν έχει παρέλθει η κατά τα ανωτέρω αναφερόμενη προθεσμία για την υποβολή τους και αντιστοίχως δεν έχει παραγραφεί η αξίωσή τους για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Οι τροποποιητικές αυτές δηλώσεις υποβάλλονται με τη συμπλήρωση των ποσών αυτών στους κωδικούς 781-782 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1).

Αντιστοίχως, στις περιπτώσεις για τις οποίες έχουν υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις στις Δ.Ο.Υ. για τις οποίες η σχετική αξίωση επιστροφής δεν έχει υποκύψει σε παραγραφή και δεν έχουν ακόμα εκκαθαρισθεί ή έχει υποβληθεί δήλωση με επιφύλαξη ως προς τη φορολόγηση των ανωτέρω ποσών η οποία δεν έχει απορριφθεί ρητά, οι δηλώσεις αυτές εκκαθαρίζονται με τη μεταφορά των ποσών αυτών από τους κωδικούς 389-390 στους κωδικούς 781-782 του εντύπου Ε1.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/2021 της ΑΑΔΕ υπέβαλε για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 τροποποιητικές δηλώσεις στις οποίες συμπλήρωσε την αποζημίωση που εισέπραξε κατά τα έτη αυτά από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ως υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος. Οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις και δη για το φορολογικό έτος 2020 εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και για το φορολογικό έτος 2021 εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Κατόπιν, εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία η ως άνω αποζημίωση θα φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής και η οποία έγινε αποδεκτή από την ΑΑΔΕ με την εγκύκλιο Ε.2037/26-05-2023. Για το λόγο αυτό η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Ψυχικού τα με αριθμό αιτήματα για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 αντίστοιχα, με τα οποία ζήτησε την εκ νέου ορθή εκκαθάριση των φορολογικών της δηλώσεων για τα έτη αυτά.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα της εγκυκλίου Ε.2037/26-05-2023 ζήτησε από την προσφεύγουσα να της προσδιορίσει εάν τα υπό κρίση ποσά της αλλοδαπής είχαν εισαχθεί στην Ελλάδα ή όχι προκειμένου να συμπληρωθεί ή όχι ο κωδικός 781 της δήλωσης Ε1.

Επειδή, στο διάστημα από την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης η αρμόδια φορολογική αρχή προχώρησε σε νέα εκκαθάριση

του φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 προσδιορίζοντας: α) νέο φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2020 συνολικού ποσού **351,29 €**, ήτοι 107.850,83 € - 107.499,54 €, και εκδίδοντας την με αριθμό Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (2^η τροποποιητική δήλωση) και β) νέο φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2021 συνολικού ποσού **228,39 €**, ήτοι 109.128,57 € - 108.900,18 €, και εκδίδοντας την με αριθμό Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (2^η τροποποιητική δήλωση) .

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα της προσφεύγουσας έχει πλέον ικανοποιηθεί και **δεν προκύπτει διαφορά προς επίλυση**. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής της ως άνευ αντικειμένου.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.