



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/1/2023

Αριθμός απόφασης: 231

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/9/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου Κύπρου, οδός αρ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επί της με αριθ. Πρωτ. /20.5.2022 μερικής ανακλητικής δήλωσης-αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου, οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό /20.5.2022 μερική ανακλητική δήλωσης-αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου προς τον Προϊστάμενο της Α' Πειραιά.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/9/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά της υπ' αριθμ. πρωτ./20.5.2022 ανακλητικής δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί επιστροφής του παρακρατηθέντος ποσού 8.157,88 €, το οποίο αφορά σε παρακράτηση φόρου επί του επιδικασθέντος, με την υπ' αριθ./2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα Τριμελές, ακαθάριστου ποσού 58.014,54 €, του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για το χρονικό διάστημα 01/01/2008-31/12/2008, το οποίο έλαβε ως Αξιωματικός στην Μονάδα Καταπολέμησης Οικονομικών και Υψηλής Τεχνολογίας Εγκλημάτων στην έδρα της Γενικής Γραμματείας της στην της Γαλλίας, όπου υπηρέτησε το διάστημα από 1.11.2007 έως 31.10.2010.

Πιο συγκεκριμένα, επί ασκηθείσης αγωγής του προσφεύγοντος για την καταβολή του επιδόματος αλλοδαπής υπολογιζόμενο με το μισθολογικό βαθμό του, εξεδόθη η με αριθμό/2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Τριμελές), με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η αγωγή του αναγνωρίστηκε η υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου να του καταβάλει συνολικά το ποσό των 78.270,80 ευρώ €, για το διάστημα 1.11.2007 έως 28.2.2009 που υπηρέτησε στην ως άνω υπηρεσία της αλλοδαπής, νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής έως την εξόφληση με επιτόκιο 6%.

Εν συνεχεία εκδόθηκαν οι με ημερομηνία 14.6.2019 βεβαιώσεις αποδοχών (οι οποίες εστάλησαν στον προσφεύγοντα χωρίς υπογραφές) και οι από 28.9.2021 με όμοιο περιεχόμενο βεβαιώσεις αποδοχών του τμήματος προϋπολογισμού και δαπανών της Δ/σης Οικονομικών του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας, από τις οποίες προκύπτουν αναλυτικά τα ποσά (ακαθάριστα και καθαρά) που έλαβε βάσει της ως άνω δικαστικής απόφασης ως αναδρομικές αποδοχές ανά χρήση (χρήσεις 2007, 2008, 2009), καθώς και τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν επί των ως άνω αναδρομικών αποδοχών ως αυτοτελής φορολόγηση.

Οι ανωτέρω βεβαιώσεις αναρτήθηκαν στο σύστημα taxis το έτος 2019 με την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2018, δεδομένου ότι τα παραπάνω ποσά κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στις 27.11.2018, όπως προκύπτει και από το από 27.11.2018 σχετικό έγγραφο ενημέρωσης του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη προς τον δικαιούχο-προσφεύγοντα..

Σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών έτους 2018, του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη (Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας), ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικά αποδοχές που αφορούν επίδομα αλλοδαπής, οικον.έτους 2009, (χρήση 2008) καθαρού φορολογητέου ποσού (μετά την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) 54.385,80, επί του οποίου υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε από φόρος εισοδήματος ποσού 8.157,88 €.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων, με βάση την ως άνω βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2018-31/12/2018 του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ την από 2.2.2021 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματός οικονομικού έτους 2009, στην οποία δήλωσε στο κωδικό 659 της δήλωσης το αυτοτελώς φορολογούμενο ως εισόδημα, ποσό των 54.385,80 €, το οποίο του καταβλήθηκε την 27/11/2018, σε εκτέλεση της με αριθμό/2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε ποσού 8.157,88 € στον κωδικό 433 της δήλωσης, και εκδόθηκε το από 8.2.2021 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους

2009 με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση, με το οποίο προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 726,32 ευρώ, ως το βάσει της αρχικής δήλωσης..

Με την με αριθμ. πρωτ./20.5.2022 αίτηση περί ανάκλησης - τροποποίησης της φορολογικής δήλωσης, οικονομικού έτους 2009, ο προσφεύγων αιτήθηκε από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ α) να γίνει δεκτή η δήλωση μερικής ανάκλησης της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009, που υπέβαλε στις 2.2.2021 και να τροποποιηθεί αντιστοίχως το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα, β) να αναγνωριστεί ότι το ποσό των 54.385,80€ δεν υπόκειται σε φορολόγηση και γ) να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, το ποσό των 8.157,88€ για το λόγο ότι το υπό κρίση ποσό, συνιστά επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή και ως εκ τούτου σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη /τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επί της υπ' αρ. πρωτοκ./20-5-2022 Δήλωσης μερικής ανάκλησης της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2009, ώστε αφού γίνει δεκτή η δήλωση μερικής ανάκλησης που υπέβαλε στις 20-5-2022 και τροποποιηθεί αντιστοίχως το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα, να αναγνωριστεί ότι το ποσό των 54.385,80 ευρώ δεν υπόκειται σε φορολόγηση και να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων το ποσό των 8.157,88 ευρώ εντόκως από την κατάθεση της Τροποποιητικής - Ανακλητικής Δήλωσης - Αίτησης επιστροφής στις 20-5-2022 (σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 και 4 ν. 4174/2013) και έως την εξόφλησή του με το επιτόκιο που ορίζεται στο άρθρο 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β΄ 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το σύνολο του ποσού που έλαβε αποτελεί επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής το οποίο έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος Το παραπάνω έχει γίνει δεκτό κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ και ειδικότερα με την με αριθμό/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε ότι το επίδομα αλλοδαπής 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.
- Το αίτημά του υποβλήθηκε σε κάθε περίπτωση εμπρόθεσμα καθώς, σύμφωνα με την παγιωθείσα πλέον νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 εππαμ., 4075/2012, ΣτΕ 425/2017 εππαμ., ΣτΕ 845/2017-7/2017, ΣτΕ 1751/2017 εππαμ.) αλλά και όπως προκύπτει από το συνδυασμό άρθρων 19 και 72 παρ. 43 ΚΦΔ και αρ. 61 παρ. 4 και αρ. 84 του ν. 2238/1994, η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης, η οποία μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρι όμως του χρόνου εντός του οποίου είναι δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής αξιώσεως του Δημοσίου, εκτός αν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος:

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 3 του ν. 2238/94, όπως ισχύει για το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

«3. Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία του στις, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αυτού του άρθρου λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.»

Επειδή, με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94 (όπως προστέθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 10 του ν. 2459/97 (ΦΕΚ Α' 54) και ίσχυσε σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 40 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.1997 έως και 31.12.2009) ορίζεται: «Το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 ως μισθωτοί από τους εργοδότες που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, κατά το τμήμα που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτό του καθαρού ποσού των αποδοχών, τις οποίες θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).....».

Επειδή, ωστόσο, με την 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι το επίδομα αλλοδαπής, ενόψει της φύσεως και του σκοπού, για τον οποίο προβλέφθηκε, ελάμβαναν οι υπάλληλοι που υπηρετούσαν στην αλλοδαπή «προκειμένου να ανταποκριθούν, κατά τη 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 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, δεδομένου ότι έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα...».

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή, με την με αριθμό/2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Τριμελές έγινε εν μέρει δεκτή η από 18.5.2009 αγωγή του προσφεύγοντος και

υποχρεώθηκε το Ελληνικό Δημόσιο να καταβάλλει στον προσφεύγοντα νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, ήτοι από 26.5.2009 και μέχρι την εξόφληση, συνολικά το ποσό των 78.270,80 ευρώ €, για το διάστημα 1.11.2007 έως 28.2.2009 (χρήσεις 2007,2008,2009) σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 2 του ν. 2685/1999.

Σύμφωνα δε με την βεβαίωση αποδοχών έτους 2018, του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη (Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας), η οποία εκδόθηκε κατόπιν της ως άνω δικαστικής απόφασης, και αναρτήθηκε στο σύστημα taxis το έτος 2019 με την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2018, ο προσφεύγων εισέπραξε το χρονικό διάστημα 01/01/2018 - 31/12/2018, αποδοχές, που αφορούν ειδικό επίδομα αλλοδαπής χρήσης 2008 (οικον. ετος 2009), καθαρού ποσού 54.385,80 €, για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος 8.157,88 ευρώ

Επειδή, εν προκειμένω οι προσαυξήσεις επί του επιδόματος αλλοδαπής (λόγω μισθολογικής προαγωγής, στέγης, τέκνων, εξόδων πρώτης εγκατάστασης), που έλαβε ο προσφεύγων αποτελούν ειδικά επιδόματα αποζημιωτικού χαρακτήρα, δεν φορολογούνται, ούτε αποτελούν βάση υπολογισμού φορολογητέου εισοδήματος, καθώς δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά επιβοηθητικά επιδόματα κάλυψης εξόδων των εργαζομένων στην αλλοδαπή και ανηκόντων ή αποσπασθέντων στην υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών, υπαλλήλων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 7 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της».

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί επί προκαταβληθέντος φόρου, η αξίωση προς επιστροφή του αχρεώστητου γεννάται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης από μέρους του φορολογούμενου από την οποία προκύπτει η έλλειψη φορολογικής του υποχρέωσης και όχι από το χρόνο της καταβολής της (ΣτΕ 3664/1981, 1363/1982 και 1218/1994 και γνωμ.Ν.Σ.Κ. 837/1991).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1005/10-01-2003 έγινε αποδεκτή η με αριθμ./2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. σύμφωνα με την οποία σε ότι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι "αρχήθεν" αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών, (εδάφ. α' της παρ. 2 άρθρο 90 ν. 2362/95), ενώ στην περίπτωση, κατά

την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο "επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου".

Επειδή, η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο έγκρισης καταβολής και καταλογισμού των αναδρομικών αποδοχών, ο προσφεύγων δικαιούται την είσπραξη επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου από αναδρομικές αποδοχές, εφόσον από το οικονομικό έτος που καταβλήθηκαν και καταλογίστηκαν οι αναδρομικές αποδοχές δεν έχει παρέλθει τριετία. (1035642/669/A0012/24-4-2007 έγγραφο του Υπ.Οικ.).

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής 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 την ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 εγκύκλιο-διαταγή, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα "Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης", διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν.4174/2013, Α' 170), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ.1). 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 (παρ.2). Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ.3).

2. Οι προθεσμίες παραγραφής της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

3. Στις διατάξεις του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφο 11 ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο 43 ότι, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση

επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.

4. Στο άρθρο 61 παρ.4 του ν.2238/1994 (Α'151), ο οποίος ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται και για δαπάνες που πραγματοποιούνται έως και 31-12-2013, ορίζονται τα εξής: «Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει [...] Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη». Εξάλλου, το άρθρο 84 του ίδιου Κώδικα ορίζει στην παράγραφο 1 ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας» και στην παρ.7, όπως αυτή ίσχυε πριν την αντικατάστασή της με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 (Α' 58), ότι «Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της» και όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παράγραφο 15 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 (Α' 58), ότι «Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της [...]. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν». Τέλος, κατά το άρθρο 90 παρ.2 το ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού [...]» (Α' 247), «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής [...]».

5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 3458/2001 εππαμ., 4075/ 2012, ΣτΕ 425/2017 εππαμ., ΣτΕ 845/2017 -7/2017, ΣτΕ 1751/2017 εππαμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας ανάκλησης, είτε με πράξη της φορολογικής αρχής είτε με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, ή σιωπηρής απορρίψεως της δηλώσεως ανακλήσεως, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την δήλωση και αρχίζει η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες αποφάσεις του ΣτΕ, η προμνημονευθείσα διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995, η οποία προϋποθέτει το αχρεώστητο της καταβολής χρηματικού ποσού στο Δημόσιο, δεν έχει πεδίο εφαρμογής ως προς το εντελώς διάφορο ζήτημα του χρόνου εντός του οποίου μπορεί να υποβληθεί ανάκληση δήλωσης φόρου εισοδήματος, από την αποδοχή της οποίας και μόνον καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος, διότι το ζήτημα αυτό ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της

αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του άρθρου 72 παρ.25 του ν.4172/2013 (Α' 167), οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την ΠΟΛ.1114/22.7.2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ./2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των άρθρων 62 παρ.1 και 61 παρ.4 του ν.2238/1994 και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του άρθρου 19 του ν.4174/2013 εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 ν. 2238/1994).

9. Από την έκδοση της παρούσας παύουν να ισχύουν τυχόν αντίθετες οδηγίες που έχουν δοθεί με προηγούμενες διαταγές και έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης (ενδεικτικά ΠΟΛ.1147/29.9.2016, ΠΟΛ.1161/1.11.2016, ΠΟΛ.1190/15.12.2016 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1053834 ΕΞ 2017/5.4.2017 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αποδοχών δικαστικών λειτουργών και λειτουργών του Ν.Σ.Κ. και την εκκαθάριση των τροποποιητικών φορολογικών τους δηλώσεων, καθώς και το με αριθμ.πρωτ. Δ12Α ΕΞ 2014/30.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο σχετικά με την εφαρμογή της ΠΟΛ.1234/27.10.2014), ως προς τα φορολογικά έτη για τα οποία δύνανται να υποβληθούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, επισημαίνοντας ότι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται μέσα σε πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης και η τριετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του φόρου αρχίζει από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή τους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

-Με την με αριθμό/2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα Τριμελές έγινε εν μέρει δεκτή η από 18.5.2009 αγωγή του προσφεύγοντος και υποχρεώθηκε υποχρέωσε το Ελληνικό Δημόσιο να καταβάλλει στον προσφεύγοντα νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, ήτοι από 26.5.2009 και μέχρι την εξόφληση, συνολικά το ποσό των 78.270,80 ευρώ €, για το διάστημα 1.11.2007 έως 28.2.2009 .

-Σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών έτους 2018, του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη (Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας),η οποία εκδόθηκε κατόπιν της ως άνω δικαστικής απόφασης

ο προσφεύγων εισέπραξε το χρονικό διάστημα 01/01/2018 - 31/12/2018, αποδοχές, που αφορούν ειδικό επίδομα αλλοδαπής χρήσης 2008 (οικον. έτος 2009) καθαρού ποσού 54.385,80 € για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος 8.157,88 ευρώ.

-Τα παραπάνω ποσά κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στις 27.11.2018, όπως προκύπτει από το από 27.11.2018 σχετικό έγγραφο ενημέρωσης του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη προς τον δικαιούχο-προσφεύγοντα.

-Ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα την από 2.2.2021 συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, για τις αναδρομικές αποδοχές που έλαβε, σύμφωνα με την από 14.6.2019 βεβαίωση αποδοχών του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας, το έτος 2018, ως επίδομα αλλοδαπής, δυνάμει της με αριθμό 4366/2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή με το άρθρο 4 παρ.4 της Α 1041/2019 ορίζεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης και ότι στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή εν προκειμένω, πρόκειται για ειδική περίπτωση υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης, η οποία υπεβλήθη για φορολογητέα ύλη που αφορούσε σε διαφορά αποδοχών από επίδομα αλλοδαπής που του επιδικάστηκε με την υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τα χρήματα αυτά (φορολογητέα ύλη) δόθηκαν βάσει της προαναφερθείσας δικαστικής απόφασης και στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκε η από 14.6.2019 βεβαίωση αποδοχών. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η σχετική τροποποιητική/συμπληρωματική δήλωση όφειλε να υποβληθεί εμπρόθεσμα μέχρι την 31/12/2019, εν προκειμένω ο προσφεύγων για τα εν λόγω εισοδήματα και τον σχετικό παρακρατηθέντα φόρο ποσού υπέβαλε την από 02/02/2021 τροποποιητική/συμπληρωματική δήλωση .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ η υποβολή της τροποποιητικής /ανακλητικής δήλωσης είναι δυνατή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και εν προκειμένω ο προσφεύγων κατόπιν υποβολής της ως άνω συμπληρωματικής δήλωσης προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με σχετικό αίτημα (αριθ. πρωτ./20.5.2022) επιστροφής του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου 8.157,88 ευρώ εντός του 2022, ήτοι εντός πενταετίας από τον χρόνο που όφειλε να υποβάλλει την ως άνω συμπληρωματική τροποποιητική δήλωση (31/12/2019).

Επειδή, βάσει των κριθέντων με την ΣτΕ 1840/2013 και σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι επί του καθαρού επιδόματος αλλοδαπής

54.385,80 ευρώ που έλαβε το 2018 και αφορούσε το οικον έτος 2009, παρακρατήθηκε φόρος ποσού 8.157,88 €, που δεν οφειλόταν, γίνονται δεκτοί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ΚΦΔ: «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 ΚΦΔ : «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 ΚΦΔ : «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 τη διάταξη του άρθρου 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 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 ΦΕφπ: «2.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 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.»

«3.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 ΚΦΔ, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/9/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επί της με αριθ. Πρωτ./20.5.2022 μερικής ανακλητικής δήλωσης-αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου, οικονομικού έτους 2009 και όπως ο Προϊστάμενος προβεί σε **επιστροφή** στον προσφεύγοντα του ποσού των 8.157,88 € ως αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΗ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.