



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 10.04.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 169

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),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουυποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του, πρώην Ευρωβουλευτή, κατοίκου, κατά: **1)** της απόΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2019 που εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Ψυχικού επί της υπ' αριθ. τρίτης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 που υπεβλήθη με επιφύλαξη και η οποία Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιήθηκε στις βεβαιώνοντας φόρο 28.740.01 ευρώ, απορρίπτοντας ταυτόχρονα το σχετικό από Υπόμνημα με τους ειδικούς και αιτιολογημένους λόγους υποβολής τροποποιητικής δήλωσης με επιφύλαξη φορολογικού έτους 2019, **2)** της συνακόλουθης απόΠράξης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ψυχικού με την οποία σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου βεβαιώθηκαν και προσαυξήσεις, τόκοι και τέλη ύψους 5.113,93 ευρώ, **3)** της απόΠράξης της

Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ψυχικού επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ύψους 102,40 ευρώ και με αριθμ. Ταυτότητα Οφειλής κρίνοντας την ως άνω τροποποιητική δήλωση 2019 με επιφύλαξη ως δήθεν εκπρόθεσμη, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουυποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του, πρώην Ευρωβουλευτή, κατοίκου, 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 αριθ. ειδοποίησης με αριθμό δήλωσης και αριθ. χρηματικού καταλόγου πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους 2019, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 28.740,01 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 825,58 ευρώ με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος την οποία υπέβαλε με επιφύλαξη.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων διετέλεσε Βουλευτής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου από το έτος έως και το έτος και ελάμβανε από την Ευρωπαϊκή Ένωση ποσά αποζημιώσεων. Για το έτος 2019 είχε εισπράξει το ποσό των 106.096,67 ευρώ το οποίο είχε δηλώσει στον κωδικό 657 της δήλωσης Ε1 για το φορολογικό έτος 2019.

Σύμφωνα με το από ηλεκτρονικό μήνυμα της ΑΑΔΕ με το οποίο έλαβε γνώση ότι το εν λόγω ποσό σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/2021, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμό 70/2021 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, έπρεπε να φορολογηθεί, υπέβαλε με επιφύλαξη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019 δηλώνοντας το ανωτέρω ποσό στον κωδικό 389 {Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης} της δήλωσης Ε1 και στον κωδικό 651 {Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17} δήλωσε το ποσό φόρου που είχε καταβληθεί στην Ένωση επί της επίδικης αποζημίωσης ύψους 23.335,20 ευρώ.

Από την τροποποιητική δήλωση προέκυψε συνολικά ποσό φόρου προς απόδοση ύψους 28.740,01 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 5.113,93 ευρώ και πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 ποσού 100,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ως νόμιμη, βάσιμη, αληθής και πλήρως αποδεδειγμένη.
2. Να επαναξετασθεί η προσβαλλόμενη από Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2019 που εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού

επί της υπ' αριθ. τρίτης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 που υπεβλήθη με επιφύλαξη και η οποία Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιήθηκε στις βεβαιώνοντας φόρο 28.740,01 ευρώ, και να διαταχθεί η διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης φορολογικού έτους 2019 για το οποίο ασκείται η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

3. Να επαναξετασθεί η από Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με την οποία σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου βεβαιώθηκαν και προσαυξήσεις, τόκοι και τέλη ύψους 5.113,93 ευρώ και να διαταχθεί η διαγραφή του ως άνω ποσού για προσαυξήσεις, τόκους και τέλη και για το οποίο ασκείται η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.
4. Να επαναξετασθεί η από Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ύψους 102,40 ευρώ και με αριθ. ταυτότητα οφειλής και να διαταχθεί η διαγραφή του ως άνω ποσού και για το οποίο ασκείται η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ερείδεται στην «ψευδοερμηνευτική» Κανονιστική Εγκύκλιο Ε.2162/2021 της ΑΑΔΕ, η οποία είναι αντισυνταγματική καθώς εκδόθηκε καθ υπέρβαση των συνταγματικών ορίων της κανονιστικής αρμοδιότητας της (φορολογικής) διοίκησης συνιστώντας έτσι κατ' ουσίαν παράβαση νόμου.

2. Η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ερείδεται στην Κανονιστική εγκύκλιο Ε 2162/2021 της ΑΑΔΕ, η οποία είναι ανυπόστατη λόγω μη δημοσίευσής της.

3. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 78 του Συντάγματος και των οικείων διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - η αποζημίωση των Ευρωβουλευτών από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δεν αποτελεί εισόδημα ούτε από μισθωτές υπηρεσίες ούτε από άλλη πηγή κατά την ελληνική νομοθεσία και δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος.

4. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 18 του ν. 4255/2014 περί κατάργησης του ν. 1180/1981.

5. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου περί προνομίων και ασυλιών των Κοινοτήτων και της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου περί φορολογίας της αποζημίωσης των Ευρωβουλευτών χωρίς τη θέσπιση μεταγενέστερης ειδικής εθνικής νομοθεσίας.

6. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου περί προνομίων και ασυλιών των Κοινοτήτων και της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου περί απαγόρευσης διπλής φορολόγησης της αποζημίωσης των ευρωβουλευτών.

7. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου προνομίων και ασυλιών της ΕΕ και της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου περί απαγόρευσης φορολόγησης της αποζημίωσης των Ευρωβουλευτών στο βαθμό που η εθνική φορολόγηση θίγει την ανεξαρτησία των Ευρωβουλευτών.

8. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου περί προνομίων και ασυλιών των Κοινοτήτων και της

απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου - η αποζημίωση των Ευρωβουλευτών από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης λόγω απαγόρευσης διπλής φορολόγησης.

9. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου περί προνομίων και ασυλιών των Κοινοτήτων και της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου - η μεταβατική αποζημίωση των Ευρωβουλευτών από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δεν υπόκειται ούτε σε φορολογία εισοδήματος ούτε και σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

10. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 232 της ΣΛΕΕ, του άρθρου 12 (πρώην 13) του πρωτοκόλλου περί προνομίων και ασυλιών των Κοινοτήτων και της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου - η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ακόμη και αν θεωρηθεί ότι δήθεν επιβάλλεται επί της αποζημίωσης των Ευρωβουλευτών εντούτοις, λόγω της ρήτρας απαγόρευσης διπλής φορολογίας, ως τακτικός και συνήθης φόρος επί του εισοδήματος (σύμφωνα με την με την υπ' αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας) βεβαιώνεται μόνο υπό τον όρο ότι πρώτα έχουν πιστωθεί οι φόροι που παρακρατήθηκαν από την ευρωβουλευτική αποζημίωση υπέρ της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

11. Κατά παράβαση νόμου η Προϊσταμένη της ΔΟΥ Ψυχικού θεώρησε εκπρόθεσμη την παραπάνω φορολογική μου δήλωση 2019 επιβάλλοντας πρόστιμο 102,40 ευρώ καθώς και προσαυξήσεις, τόκους και τέλη ύψους 5.113,93 ευρώ.

12. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου: παραβίαση του άρθρου 8 παρ.5 ν. 3023/2002 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 7 ν. 4304/2014.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **E.2162/06-08-2021** με Θέμα "Κοινοποίηση της με αριθ. 70/2021 γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. για την φορολογική μεταχείριση της αποζημίωσης που καταβάλλει το Ευρωκοινοβούλιο στους Έλληνες Ευρωβουλευτές", διευκρινίστηκε ότι:

" Σας κοινοποιούμε για ενημέρωση και εφαρμογή, την με αριθ. 70/2021 Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με τη γνωμοδότηση αυτή, γίνεται δεκτό ότι οι αποζημιώσεις που λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αντιμετωπίζονται ως εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία αλλοδαπής προελεύσεως και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, ενώ πιστώνοντας τον φόρο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων που παρακρατήθηκε από το Ευρωκοινοβούλιο, δεν θίγεται ο όρος της 2005/684/ΕΚ Απόφασης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, περί της μη διπλής φορολόγησης, όρος που έτσι κι αλλιώς ρυθμίζεται ρητά και στην εσωτερική μας νομοθεσία, με το [άρθρο 9](#) του ΚΦΕ. Συνακόλουθα, επιβάλλεται σε αυτές ειδική εισφορά αλληλεγγύης ([άρθρο 43Α](#) του ΚΦΕ).

Περαιτέρω, τα γενόμενα δεκτά από την υπ' αριθμ. [2465/2018](#) απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας ([Ε. 2147/2019](#) εγκύκλιος), περί της έννοιας του φόρου εισοδήματος Ελλάδος, έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής, δεν εφαρμόζονται για τον φόρο υπέρ των Κοινοτήτων που παρακρατείται από την αποζημίωση των Ευρωβουλευτών από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. Συνεπώς δεν έχει εφαρμογή η [Ε. 2147/2019](#) εγκύκλιος στις αποζημιώσεις των Ευρωβουλευτών, διότι το πεδίο εφαρμογής της εγκυκλίου [Ε. 2147/2019](#), το

οποίο συσχετίζεται με την αριθμ. [2465/2018](#) απόφαση του ΣΤΕ, είναι οι φόροι που παρακρατήθηκαν στη αλλοδαπή και πιστώνονται κατ' εφαρμογή συγκεκριμένων συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας με τις 56 χώρες με τις οποίες έχει συνάψει η Ελλάδα ΣΑΔΦ κι όχι ο φόρος που παρακρατείται υπέρ των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζεται ότι οι αποζημιώσεις που λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δηλώνονται στους κωδικούς 389-390 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επιλέγοντας ως χώρα προέλευσης, τη χώρα προσωρινής διαμονής κατά τον χρόνο άσκησης των καθηκόντων τους. Αντίστοιχα, το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε υπέρ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου συμπληρώνεται στους κωδικούς 651-652 του ως άνω εντύπου, με επιλογή της ένδειξης «Λοιπές περιπτώσεις».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατά το έτος 2019, α) με την από «Βεβαίωση Εισοδημάτων 2019 σύμφωνα με το άρθρο 10 του Καθεστώτος των Βουλευτών», της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου/ Διεύθυνση Οικονομικών και Κοινωνικών Δικαιωμάτων των Βουλευτών/Μονάδα Αποζημιώσεων και Κοινωνικών Δικαιωμάτων των Βουλευτών, εισέπραξε ως αποζημίωση από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο μικτό ποσό 61.479,06 ευρώ, το φορολογητέο ποσό ανερχόταν σε 61.432,37 ευρώ και ο φόρος της Ένωσης ανήλθε σε 13.507,05 ευρώ, β) με την από «Βεβαίωση Εισοδημάτων 2019 σύμφωνα με το άρθρο 13 του Καθεστώτος των Βουλευτών», της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου/ Διεύθυνση Οικονομικών και Κοινωνικών Δικαιωμάτων των Βουλευτών/Μονάδα Αποζημιώσεων και Κοινωνικών Δικαιωμάτων των Βουλευτών, εισέπραξε ως μεταβατική αποζημίωση από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ακαθάριστο ποσό 44.664,30 ευρώ, το φορολογητέο ποσό ανερχόταν σε 44.664,30 ευρώ και ο φόρος της Ένωσης ανήλθε σε 9.828,15 ευρώ,

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/2021 της ΑΑΔΕ ο προσφεύγων ορθά υπέβαλε την με αριθ. δήλωση 3^η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019 δηλώνοντας το συνολικό ποσό της αποζημίωσης ύψους 106.096,67 ευρώ στον κωδικό 389 της δήλωσης Ε1 και στον κωδικό 651 δήλωσε το ποσό φόρου που είχε καταβληθεί στην Ένωση επί της επίδικης αποζημίωσης ύψους 23.335,20 ευρώ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με την προαναφερόμενη εγκύκλιο ορθά εκδόθηκε η από προσβαλλόμενη πράξη με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση με αριθμό δήλωσης, σύμφωνα με την οποία προέκυψε συνολικά ποσό φόρου προς απόδοση ύψους 28.740,01 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 5.113,93 ευρώ και επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. 431/2023 απόφαση του ΣΤΕ Β΄, «*Η καταβαλλόμενη στον Ευρωβουλευτή αποζημίωση συνιστά εγγύηση της προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας του, διασφαλίζει δε πρωτίστως ότι ασκεί την εντολή του χωρίς να δεσμεύεται από οδηγίες - εντολές, δεδομένου ότι, ενόψει του ικανοποιητικού ύψους της, τον καθιστά λιγότερο ευάλωτο-εκτεθειμένο σε έξωθεν παρεμβάσεις προς εξυπηρέτηση ιδιοτελών οικονομικών συμφερόντων και εντεύθεν προτάσεων οικονομικών συναλλαγών με αυτόν. Η αποζημίωση δεν καλύπτει την απώλεια εσόδων που συνεπάγεται η άσκηση των βουλευτικών καθηκόντων του, δεδομένου ότι*

ο Ευρωβουλευτής δεν υποχρεούται να διατηρεί κατοικία στους τόπους εργασιών του Ευρωκοινοβουλίου και ως εκ τούτου δεν απομακρύνεται, κατά τη διάρκεια της θητείας του, σε μόνιμη-διαρκή βάση από τον τόπο που ασκεί το επαγγελματικό-βιοποριστικό του έργο. Ο Ευρωβουλευτής δεν συνδέεται με την Ευρωπαϊκή Ένωση με σχέση εξαρτημένης εργασίας, αλλά αποτελεί μέλος θεσμικού οργάνου αυτής, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου. Η αποζημίωση του Ευρωβουλευτή δεν έχει το χαρακτήρα μισθού, ούτε εισοδήματος από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, από το 2009 και εφεξής βαρύνει τον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και υπόκειται, καταρχήν, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 της απόφασης 2005/684/ΕΚ, σε φόρο υπέρ της Ένωσης.

Προκειμένου, ο Έλληνας νομοθέτης να υπαγάγει την αποζημίωση αυτή σε φόρο εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης με βάση την εθνική νομοθεσία, ασκώντας την κατ' άρθρο 12 παρ. 3 της απόφασης 2005/684/ΕΚ ευχέρεια που του παρέχεται, πρέπει, σύμφωνα με τις αρχές της νομιμότητας και βεβαιότητας του φόρου, αλλά και της σαφήνειας και προβλέψιμης εφαρμογής των εκάστοτε θεσπιζόμενων κανονιστικών ρυθμίσεων, όπως ιδίως εκείνων με τις οποίες επιβάλλονται φόροι, τέλη, εισφορές κ.λπ., τηρώντας, παράλληλα, την επιταγή του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος να θεσπίσει νέα, σαφή, ειδική διάταξη τυπικού νόμου, εντασσόμενη στον [Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος](#), με την οποία είτε θα υπαγάγει την εν λόγω αποζημίωση (και τη μεταβατική) ευθέως στις διατάξεις περί φορολόγησης μισθωτών υπηρεσιών είτε εμμέσως θεωρώντας αυτήν κατά πλάσμα δικαίου ως εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία.

Μη νόμιμη η το πρώτον υπαγωγή της αποζημίωσης του Ευρωβουλευτή σε φόρο εισοδήματος ως εισόδημα από μισθωτή εργασία με κανονιστική πράξη του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, μη δημοσιευθείσα, εξάλλου, στο Φ.Ε.Κ.. Ακύρωση αυτής για λόγους νομιμότητας, αλλά και ασφάλειας δικαίου, ενόψει και της εφαρμογής της.” { Taxheaven.gr 15.03.2023}

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 92 “Φορολόγηση αποζημιώσεων και συντάξεων Ευρωβουλευτών της Ελλάδας - Προσθήκη παρ. 4 στο άρθρο 12 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος” του Ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α 77/28.3.2023), ορίζεται, ότι:

Αιτιολογική έκθεση

Το ζήτημα που αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση είναι η ανάγκη θέσπισης ειδικής διάταξης τυπικού νόμου για την υπαγωγή της αποζημίωσης που λαμβάνουν οι Έλληνες Ευρωβουλευτές από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο σε φόρο εισοδήματος, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με την υπ' αρ. 431/2023 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Με βάση την υπ' αρ. 431/2023 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας δεν υφίσταται ειδική διάταξη τυπικού νόμου, με την οποία προβλέπεται η επιβολή φόρου εισοδήματος στην αποζημίωση που λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

“1. Στο άρθρο 12 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167) προστίθεται παρ. 4 για τη φορολόγηση των αποζημιώσεων και συντάξεων που λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές, ως εξής:

«4. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει και τις αποζημιώσεις και συντάξεις, τις οποίες λαμβάνουν οι Ευρωβουλευτές της Ελλάδας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 της απόφασης 2005/684/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.».

2. Η παρ. 1 ισχύει από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.”

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω ΣΤΕ, η αποζημίωση του Ευρωβουλευτή σε φόρο εισοδήματος ως εισόδημα από μισθωτή εργασία με κανονιστική πράξη του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, είναι μη νόμιμη, καθώς εκτός των άλλων είναι και μη δημοσιευθείσα στο Φ.Ε.Κ..

Συνακόλουθα, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του του ως άνω ν. 5036/2023 η φορολόγηση των Ελλήνων Ευρωβουλευτών για τις αποζημιώσεις και συντάξεις τις οποίες λαμβάνουν από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, θα ισχύει από 01.01.2022.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, γίνονται δεκτοί και οι αποζημίωση που έλαβε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για το φορολογικό έτος 2019 δεν φορολογείται. .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ.υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του, και την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησης και αριθ. δήλωσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.