



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **23/01/2018**

Αριθμός απόφασης: **838**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατοίκου Καλού Νερού Μεσσηνίας, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/7.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.8.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 25.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/7.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.8.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 3.722,69 €, πλέον προκαταβολής ΦΕφπ επόμενου έτους ποσού 1.895,02 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 562,22 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.179,93 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά:

α) την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/7.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.8.2017,

β) τη νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα) από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016 και

γ) την επιστροφή, νομιμοτόκως από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ που τυχόν θα προκύψουν από την επανεκκαθάριση, κατά τα ανωτέρω, της ως άνω δήλωσής του ΦΕφπ,

προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016 ήταν ανάπηρος, το δε ποσοστό αναπηρίας του ανερχόταν σε 85%, συνεπώς μη νομίμως υπήχθησαν σε ΦΕφπ τα ως άνω ποσά κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε εντός του έτους 2016.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 περ. ε' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) [...]. ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). στ) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης Φορολογίας

Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (έντυπο Ε1): Πίνακας 1 [...]. Πίνακας 6 (Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία). α. Στους κωδικούς 659-660 ή 619-620 αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους. [...]. -Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%. [...]. β. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' περ. γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σε ευκρινή φωτοαντίγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του ν. 4250/2014. 1. [...]. 5. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις: α) [...]. γ) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3863/2010, με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας, όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας. [...]. Σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά **το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν**, καθώς και **το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία**, ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι **σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων**. [...].»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα: α) φωτοαντίγραφο γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Καλαμάτας της Δ/σης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας της Διοίκησης του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 13.2.2015 και **ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 12.3.2015**, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται για το χρονικό διάστημα **12.01.2015-31.12.2016** σε **85%** κατά ιατρική πρόβλεψη, β) φωτοαντίγραφο γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας (**ανυπόγραφο ενημερωτικό, χωρίς ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης**) του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Καλαμάτας της Δ/σης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας της Διοίκησης του ΕΦΚΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 23.3.2017, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται για το χρονικό διάστημα από 19.12.2016 έως εφ' όρου ζωής σε 67% κατά ιατρική πρόβλεψη και στην οποία αναγράφεται ότι ο προσφεύγων «ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟ 01/01/2016 ΚΑΙ ΕΦΟΡΟΥ ΖΩΗΣ ΦΕΡΕΙ ΤΟ ΑΥΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ 67%», και γ) φωτοαντίγραφο γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Καλαμάτας της Διεύθυνσης Ιατρικής Αξιολόγησης του ΕΦΚΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 29.6.2017 και **ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 10.7.2017**, στην οποία αναγράφεται ότι «ΕΙΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ Υ.Σ. 3/2017 ΤΟ Π.Α 67% ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ 01/01/2017» και από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται για το χρονικό διάστημα από 01.01.2017 έως εφ' όρου ζωής σε 67% κατά ιατρική πρόβλεψη.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά μέσα συνάγεται, κατ' εκτίμησή τους, ότι το διαπιστωθέν και βεβαιωθέν ποσοστό του αναπηρίας για το φορολογικό έτος 2016 (01.01.2016-31.12.2016) ανερχόταν σε 85%, δεν προκύπτει δε από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ότι εκδόθηκε οποιαδήποτε χρονική στιγμή άλλη γνωμάτευση από υγειονομική επιτροπή του ΚΕΠΑ που να διαπιστώνει και να βεβαιώνει διαφορετικό ποσοστό αναπηρίας για το εν λόγω κρίσιμο φορολογικό έτος (2016), συνεπώς **η ως άνω υπό (α) γνωμάτευση του ΚΕΠΑ** με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 13.2.2015 και ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 12.3.2015, με την οποία βεβαιώθηκε ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος θα ανερχόταν, κατά ιατρική πρόβλεψη, **για το χρονικό διάστημα 12.01.2015-31.12.2016 σε 85%, ήταν σε ισχύ το φορολογικό έτος 2016** (φορολογικό έτος, για το οποίο ο προσφεύγων αιτείται την εφαρμογή της προπαρατεθείσας απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 14 παρ. 2 περ. ε' ν. 4172/2013). Τα αναγραφόμενα στην ως άνω υπό (β) γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 23.3.2017, ότι δηλαδή ο προσφεύγων «ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟ 01/01/2016 ΚΑΙ ΕΦΟΡΟΥ ΖΩΗΣ ΦΕΡΕΙ ΤΟ ΑΥΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ 67%», **δε λαμβάνονται υπόψη εν προκειμένω**, αφού 1) από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της γνωστοποίησης αυτής προκύπτει ότι αυτή είναι **ανυπόγραφη** και στην πραγματικότητα πρόκειται για ένα **ανυπόγραφο ενημερωτικό, χωρίς ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης**, και κυρίως 2) από το ως άνω προσκομιζόμενο υπό (γ) φωτοαντίγραφο γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 29.6.2017 και ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 10.7.2017 και συγκεκριμένα από το αναγραφόμενο σε αυτήν ότι «ΕΙΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ Υ.Σ. 3/2017 ΤΟ Π.Α 67% ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ 01/01/2017» προκύπτει ότι η αναπηρία του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 67% **από 01.01.2017** και επ' αόριστον και **όχι από 01.01.2016** και επ' αόριστον (όπως εσφαλμένα αναγράφεται στο ως άνω υπό (β) ανυπόγραφο ενημερωτικό), το δε αναγραφόμενο στο ως άνω υπό (β) ανυπόγραφο ενημερωτικό, ότι δηλαδή το ποσοστό αναπηρίας 67% του προσφεύγοντος ισχύει από 01.01.2016 και επ' αόριστον, **οφείλεται σε παραδρομή** (αναγράφηκε εκ παραδρομής), **διορθώθηκε δε** με την ως άνω υπό (γ) γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 29.6.2017 και ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 10.7.2017, με την οποία βεβαιώνεται, σε απάντηση σχετικού Υπηρεσιακού

Σημειώματος, το ορθό, ότι δηλαδή το ποσοστό αναπηρίας 67% του προσφεύγοντος ισχύει από **01.01.2017** και επ' αόριστον.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016 ήταν ανάπηρος, το δε ποσοστό αναπηρίας του ανερχόταν σε 85%, συνεπώς μη νομίμως υπήχθησαν σε ΦΕφπ τα ποσά κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε εντός του 2016 (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα), ζητά δε την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/7.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.8.2017, την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016 και την επιστροφή των σχετικών προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση, κατά τα ανωτέρω, της ως άνω δήλωσής του ΦΕφπ, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, δεδομένου ότι κατά τα προεκτεθέντα στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016, για το οποίο αιτείται την εφαρμογή της προπαρατεθείσας απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 14 παρ. 2 περ. ε' ν. 4172/2013, ήταν ανάπηρος με ποσοστό αναπηρίας 85%, όπως προκύπτει από τη γνωμάτευση του ΚΕΠΑ με ημερομηνία αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ 13.2.2015 και ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης 12.3.2015, η οποία ήταν, κατά τα ανωτέρω, σε ισχύ κατά το εν λόγω φορολογικό έτος 2016, κατ' ακολουθίαν δε πρέπει να επανεκκαθαριστεί η υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα) από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016 και να του επιστραφούν τα τυχόν προκύπτοντα, από την επανεκκαθάριση της εν λόγω δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά ΦΕφπ. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή των τυχόν προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε εντός του έτους 2016 ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα) από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ: «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 φορολογούμενου. 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 τη διάταξη του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 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 των τυχόν προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε εντός του έτους 2016 ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα) από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ: «*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.*»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 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 των τυχόν προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε εντός του έτους 2016 ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη (συνολικού ύψους 15.332,10 € και 2.524,80 €, αντίστοιχα) από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ: «*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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, περαιτέρω, να του επιστραφούν νομιμοτόκως από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του τα ποσά ΦΕφπ που τυχόν θα προκύψουν, από την επανεκκαθάριση, κατά τα ανωτέρω, της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει, ενόψει των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ν. 4174/2013 και των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή των τυχόν προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που

έλαβε εντός του έτους 2016 ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ, να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος και κατ' ακολουθίαν να του επιστραφούν/συμψηφισθούν τα συνολικά ποσά ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 νομιμοτόκως, με το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που θα ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησής του για την επιστροφή των εν λόγω ποσών ΦΕφπ, προσαυξημένο (το επιτόκιο) κατά 5,75% και υπολογισμένο σε ετήσια βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 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 των τυχόν προκυπτόντων, από την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 μετ' αφαίρεση των ποσών που έλαβε εντός του έτους 2016 ως κύρια και ως επικουρική σύνταξη από το συνολικό υποβληθέν σε ΦΕφπ εισόδημά του του έτους 2016, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ΦΕφπ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 25.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/7.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/21.8.2017 και

ο ρ ί ζ ο υ μ ε

όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί στην έντοκη επιστροφή των ποσών ΦΕφπ που κατέβαλε κατόπιν της υποβολής της υπ' αριθμ. καταχώρησης/7.7.2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, επί τη βάσει των ανωτέρω κριθέντων με την παρούσα απόφαση.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.