



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29/04/2014

Αριθμός απόφασης:

933

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **15/01/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των κ. του με ΑΦΜ και κ. του με ΑΦΜ κατοίκων, οδού, κατά της με αρ. πρωτ./17-12-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Ιωαννίνων επί της με αριθμό πρωτ./28-11-2013 ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2011** και της με αριθμό/28-11-2013 ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2012** και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. πρωτ./17-12-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της με αριθμό πρωτ./28-11-2013 ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και την με αρ. πρωτ./17-12-2013 αρνητική απάντηση της με αριθμό/28-11-2013 ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 .
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28-04-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της 15/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των κ. του με ΑΦΜ και κ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες και , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των με αριθμό πρωτ./18-11-2013 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί των με αριθμό πρωτ./28-11-2013 και/28-11-2013 αιτήσεων τους, για ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντιστοίχως που υπέβαλλαν από κοινού ως σύζυγοι. Οι προσφεύγοντες αιτούνται την ανάκληση των ως άνω δηλώσεων διότι στο φορολογητέο εισόδημα εκάστου εξ' αυτών για τα οικ. έτη 2011 και 2012 αντίστοιχα περιλήφθηκε εκ πλάνης και φορολογήθηκε με τις γενικές διατάξεις ,ποσό που προέρχεται από το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού που έλαβαν οι προσφεύγοντες κατά την διάρκεια του έτους 2010 και 2011 , ως αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί (δημόσιοι υπάλληλοι) του ΥΠΔΒΜΘ ,που τοποθετήθηκαν και υπηρέτησαν σε αρχή της Ελλάδος στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στην Ο. Δ., σύμφωνα με τις από 8/11/2013 & 16/03/2012 βεβαιώσεις αποδοχών.

Ειδικότερα: για το οικ. έτος 2011 υπέβαλαν από κοινού τη με αριθμό/2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συμπεριέλαβαν στο φορολογητέο εισόδημα τους εκ πλάνης, ό μεν πρώτος (α') το ποσό των 9.464,00 ευρώ η δε δεύτερη (β) το ποσό των 8.728,00 ευρώ που προέρχονται από ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού , και

για το οικ. έτος 2012 υπέβαλαν από κοινού τη με αριθμό/2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συμπεριέλαβαν στο φορολογητέο εισόδημα τους εκ πλάνης, ό μεν πρώτος (α') το ποσό των 9.707,76 ευρώ η δε δεύτερη (β) το ποσό των 8.251,60 ευρώ που προέρχονται από ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού.

Με τις προαναφερόμενες αιτήσεις ανάκλησης οι προσφεύγοντες αιτούνται νέα εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στις οποίες δεν θα συμπεριλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα τους τα ως άνω ποσά που αφορούν ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου που αντιστοιχεί στα ως άνω ποσά.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απέρριψε τις αιτήσεις ανάκλησης των φορολογουμένων με την αιτιολογία ότι υπεβλήθησαν **εκπρόθεσμα πέραν του οικείου οικονομικού έτους** και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 4 του Ν.2238/94 δεν μπορούν να γίνουν δεκτές.

Κατά τους **ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, τα ως άνω ποσά που αντιστοιχούν στο καταβληθέν ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού για τα προαναφερόμενα οικονομικά έτη 2011 και 2012 από συγγνωστή νομική πλάνη θεωρήθηκε ότι υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, ενώ όπως κρίθηκε από την 1840/2013 ΣΤΕ(Ολομ.) το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού δεν αποτελεί κατά το νόμο ή από τη φύση του προσαύξηση μισθού ,ήτοι φορολογητέο εισόδημα του μισθωτού ,αλλά καταβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας ή την καλύτερη διεξαγωγή της .

Κατά συνέπεια η παραπάνω εσφαλμένη εντύπωση τους αποτελεί συγγνωστή νομική πλάνη κατά τους όρους του άρθρου 61 παρ.4 εδ. Β΄Ν.2238/1994 και θα πρέπει σύμφωνα με τα ανωτέρω να γίνουν δεκτές οι προαναφερόμενες αιτήσεις ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2011 και 2012 αντιστοίχως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14§4 του ν. 2238/94 (όπως προστέθηκε με την §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) «το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην §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 15%».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 47§3 (όπως προστέθηκε με το άρθρο 24§5 περ. α΄ του ν. 3867/2010 (ΦΕΚ Α 128) και ίσχυσε σύμφωνα με την παρ. 15 του άρθρου 21 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α΄66) από 01.01.2010 μέχρι 31.12.2011) «αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το 50% των αποδοχών που λαμβάνουν λόγω της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό, με εξαίρεση τις προσαυξήσεις κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στην αποζημίωση υπηρεσίας αλλοδαπής».

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ, έκρινε το άρθρ. 14§4 του ν. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αιτείται την ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικον. έτος 2011), το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά ποσοστό 50% αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 του ν. 2238/94 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπ' όψιν η με αριθμό 1840/2013 επικαλούμενη απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερεϊδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **15-01-2014** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων με Α.Φ.Μ.:..... και με Α.Φ.Μ. :..... επί της με αρ. πρωτ./17-12-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Ιωαννίνων όσον αφορά τις αιτήσεις ανάκλησης της με αριθμό/2011 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2011** & της με αριθμό/2012 δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2012** και την επικύρωση του με αρ. πιστ. κατ./2011 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011 & του με αρ. χρημ. καταλ./2012 εκδοθέντος την 17/07/2012 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2011-Χρήση 2010.

Πιστωτικό Ποσό : 3.014,17 ευρώ

Το παραπάνω ποσό εκκαθαρίστηκε με το από 2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε .

Οικ. έτος 2012-Χρήση 2011

Χρεωστικό Ποσό :2.498,69 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 17/07/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).