



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **210-9563608**

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

5 – 5 - 2014

Αριθμός απόφασης:

1027

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. Δ6Α1118225 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 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμ./2-1-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ επί αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ./2-1-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ επί αιτήματος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 30/04/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , 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 υπ' αριθμ./2-1-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ, δεν έγινε δεκτό το από 30/12/2013 αίτημα του προσφεύγοντος για μερική ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011, ως προς το ποσό των 24.273,31€ ,για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου , με την αιτιολογία ότι το ποσό αυτό αποτελεί αποζημίωση και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος .

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων ως Δημόσιος Υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών που υπηρέτησε στην αλλοδαπή έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε στην αλλοδαπή αποδοχές, ίσες με το ποσό των 64.855,47€ μέρος των οποίων ήτοι ποσό 24.273,31€ που αντιστοιχεί στο 50% των συγκεκριμένων αποδοχών υπήχθη σε φόρο εισοδήματος (δεν είχε γίνει παρακράτηση φόρου και καταλογίσθηκε ο αναλογούν φόρος με την εκκαθάριση από τη Γ.Γ.Δ.Ε), ενώ το υπόλοιπο αυτών, ήτοι ποσό 40.582,16€ το οποίο αντιστοιχεί στο υπόλοιπο 50% των αποδοχών του για τις υπηρεσίες του στην αλλοδαπή καθώς και στα λαμβανόμενα επιδόματα – τέκνων και στέγης, απαλλάχθηκε του φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 παρ.4 και 47 παρ.3 του ν.2238/94.

Με το ως άνω αίτημά του, ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και του ποσού των 24.273,31€ που αντιστοιχεί στο 50% των αποδοχών του για τις υπηρεσίες που παρείχε στην αλλοδαπή, το οποίο η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό στηριζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 61 αρθ.4 σύμφωνα με τις οποίες ανάκληση φορολογητέας ύλης γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος (υποβολή αιτήματος για ανάκληση εισοδήματος οικ. έτους 2011, στις 30/12/2013).

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ./2-1-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) ότι το επίδομα αλλοδαπής που ελάμβαναν οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου προκειμένου να ανταποκριθούν στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών, κρίθηκε από την Ολομέλεια του ΣτΕ με την υπ' αριθμ. απόφαση 1840/2013 ότι δεν επιτρέπεται να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος γιατί έχει

αποζημιωτικό χαρακτήρα και

β) ότι η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξετασθεί και αυτή στην ουσία της, αν και η ανακλητική αίτηση ασκήθηκε πέραν του οικείου οικονομικού έτους (άρθρο 61 παρ.4 του ν.2238/94) όπως θα έκανε και το αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο.

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 οικον. έτος 2012, 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 υπόψη η με αριθμό 1840/2013 επικαλούμενη απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ:..... και την επικύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2011 (Α.Χ.Κ.) της Γ.Γ.Δ.Ε.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής 12.741,86€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/11/2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) 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).