



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

08/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1105

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 07/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός κατά της υπ' αριθ. πρωτ./08-01-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η υπ'αριθμ. πρωτ./16-12-2013 αίτηση του προσφεύγοντος, περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα..

4. Η υπ' αριθ. πρωτ./08-01-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με την οποία απορρίφθηκε η υπ'αριθμ. πρωτ./16-12-2013 αίτηση του προσφεύγοντος, περί

μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/05/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-03-2014 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' αριθ./08-01-2014 έγγραφό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./16-12-2013 αίτηση του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη ποσού 27.936,48 ευρώ του οικονομικού έτους 2011 το οποίο αποτελεί το 50% του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής, που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για τις υπηρεσίες του στο Υπουργείο Εξωτερικών, κατόπιν τοποθέτησής του στη στις Βρυξέλες. Η εν λόγω μερική ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με το υπ' αριθμ./08-01-2014 έγγραφό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, λόγω φορολόγησης του εν λόγω επιδόματος για το προαναφερόμενο έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 του ν.2238/94.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./08-01-2014 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και την εκ νέου εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Σύμφωνα με την με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε οριστικώς η μη φορολόγηση αυτοτελώς ή με τις γενικές διατάξεις του επιδόματος αλλοδαπής.

2) Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επειδή κατά το στάδιο της εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, διενεργείται έρευνα επί της ουσίας όλων των θεμάτων που θα ερευνούσε το αρμόδιο Διοικητικό Δικαστήριο και με δεδομένο ότι για τη μη φορολόγηση του επιδόματος αλλοδαπής έχει αποφανθεί η ολομέλεια του ΣτΕ με την με αριθμό 1840/2013 απόφαση της, θα πρέπει να ακυρωθεί η απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ανεξάρτητα από το εμπρόθεσμο ή μη της υποβολής της ανακλητικής του δήλωσης.

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 ή 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 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 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.

Επειδή με το υπ' αριθμ./08-01-2014 έγγραφό του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών εξέτασε επί της ουσίας το αίτημα του προσφεύγοντα, δεν το απέρριψε λόγω υποβολής της ανακλητικής δήλωσης μετά την πάροδο του οικείου οικονομικού έτους, αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 του ν. 2238/94 έκρινε ότι ορθά και νόμιμα φορολογήθηκε το επίδομα αλλοδαπής με τις γενικές διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-3-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του – ΑΦΜ

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

Οικονομικό Έτος 2011

Χρεωστικό υπόλοιπο: 10.107,78 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 29/07/2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).