



**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

12-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 12/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Χρήστου , ΑΦΜ, κατοίκου Ν. Ψυχικού, οδός κατά: α) της υπ' αριθ./31-01-2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών σχετικά με την με αρ.πρωτ/30-01-2014 αίτησής της περί νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 βάσει της ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε, β) κατά του από 31/07/2012 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./31-01-2014 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και το από 31/07/2012 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12-05-2014 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του Χρήστου, 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:

Η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2012 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στην οποία συμπεριέλαβε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το 50% του επιδόματος αλλοδαπής (53.676,48€) που εισέπραξε, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι προσαυξήσεις λόγω κατοικίας και τέκνων, ήτοι ποσό 20.523,36€, όπως προκύπτει και από τη βεβαίωση αποδοχών της. Γι' αυτό το ποσό έγινε παρακράτηση φόρου, σύμφωνα πάντα με τη βεβαίωση αποδοχών της, ποσού 3.940,52€. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ./30-01-2014 ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ως προς τα εισοδήματα που αφορούν στο επίδομα αλλοδαπής που εισέπραξε κατά το οικονομικό έτος 2012, η οποία όμως δεν έγινε αποδεκτή από τη Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών με την με αρ. πρωτ,/31-01-2014 έγγραφη απάντηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ./2014 αρνητικής απάντησης της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών και του εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2014 ανακλητικής δήλωσης και την επιστροφή εντόκως του παρακρατηθέντος φόρου ποσού 3.940,52€ ισχυριζόμενη ότι το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ούτε δύναται να χαρακτηριστεί ως αποδοχές, μισθός ή επίδομα και κακώς φορολογήθηκε αυτοτελώς.

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 όλω 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 με βάση της τελευταίες διατάξεις ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που υπόκειται σε φόρο λαμβάνεται το καθαρό ποσό των αποδοχών τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό πλέον του 50% του επιμισθίου αλλοδαπής που λαμβάνουν εξαιτίας της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό.

Συνεπώς το υπόλοιπο 50% του επιμισθίου αλλοδαπής δεν υπόκειται σε φόρο. Στον προσδιορισμό του ως άνω καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες δεν λαμβάνονται υπόψη οι προσαυξήσεις λόγω κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στο «επιμισθίο αλλοδαπής».

Επειδή, το επίδομα αλλοδαπής, το οποίο χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα, εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος του άρθρ. 45 του ν.2238/1994 και δεν εξαιρείται της φορολογίας, καθόσον ο νομοθέτης ορίζει ρητά και συγκεκριμένα (περιοριστικά) κάθε περίπτωση καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού που δεν θεωρεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν το φορολογεί στο άρθρ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις και του ν.2753/1999. Αυτές και μόνο οι περιπτώσεις απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος δεδομένου ότι οι φορολογικές διατάξεις είναι στενά ερμηνευτέες (ΣτΕ 3305/87, ΣτΕ 2674/80, ΣτΕ 2312/92) και οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή καθιερώνεται μόνο με τυπικό νόμο (ΣτΕ 997/90, ΣτΕ 1526/90), όπως επιβάλλει το Σύνταγμα.

Μεταξύ των περιπτώσεων αυτών δεν υπάγεται το προαναφερόμενο επίδομα , το οποίο είναι αυτονόητο ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθόσον η προαναφερόμενη διάταξη του άρθρ.45 του ν.2238/94 ως ισχύει, ως φορολογική τοιαύτη είναι στενώς ερμηνευτέα και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή το καθαρό ποσό των αποδοχών ύψους 32.941,32 € (ήτοι το άθροισμα των ποσών 13.033,68 € από τακτικές αποδοχές, και 19.907,64€ από το επίδομα αλλοδαπής) που έλαβε η προσφεύγουσα σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών για την υπηρεσία στην αλλοδαπή για το οικ. έτος 2012 αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, το οποίο ορθά και νόμιμα φορολογήθηκε με τις γενικές διατάξεις, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η αντισυνταγματικότητα ενός νόμου κρίνεται από τα αρμόδια Δικαστήρια

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 12-03-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Χρεωστικό :7.500,01€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 31/07/2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (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.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).