



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 13/06/2014

Αριθμός απόφασης:1713

**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<sup>α</sup> 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).

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

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

**5.** Την από 24/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ... κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. ... δήλωσης ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011 που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθμ. πρωτ .../...-2013 δήλωση ανάκλησης της φορολογικής του δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011 που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 12/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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:

Στις 19/12/2013 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ..../...-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011 στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών η οποία μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά.

Ο προσφεύγων είναι δημόσιος υπάλληλος στο Υπουργείο Εξωτερικών. Κατά τη διάρκεια του έτους 2010 υπηρέτησε στην αλλοδαπή και εισέπραξε για την αντιμετώπιση των αυξημένων δαπανών διαβίωσης της επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής ύψους 80.362,90 €. Επειδή δήλωσε μέρος του ποσού αυτού (34.997,20 €) ως φορολογούμενο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υπέβαλε την με αρ. πρωτ. .../...-2013 ανακλητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011 ως προς το ως άνω ποσό των 34.997,20 €, προκειμένου να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α)να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../...-2013 δήλωσης ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, β)να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ. .../...-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, γ)να ακυρωθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 και δ)να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011 ισχυριζόμενος ότι :

- Το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες γιατί έχει ως αποκλειστικό σκοπό την αντιμετώπιση ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην αλλοδαπή.
- Η τεκμαιρόμενη σιωπηρά απορριπτική απάντηση δεν είναι νόμιμη και πρέπει να ακυρωθεί γιατί ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών όφειλε να δεχτεί την ανακλητική δήλωση εισοδήματος και να προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος.

**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 περιστάσεων 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 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 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** η εν λόγω υπόθεση που αφορά τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2011 εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας επί της ουσίας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση:

της μετά την άπρακτη παρέλευση τριμήνου τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθμ. πρωτ. .../...-2013 δήλωσης ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και του από .../2011 εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. Έτους 2011.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 17.144,61 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).