



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

Καλλιθέα 16-6-2014

Αριθμός απόφασης: 1770

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 23-4-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά: **α)** της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ. /27-12-2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου **β)** του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του οικ. έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. **α)** Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της με αρ. πρωτ. /27-12-2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου και **β)** το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του οικ. έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής – Δ.Ο.Υ Γλυφάδας.
7. Την από 16/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23-4-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, διεύθυνση, 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:

Ο προσφεύγων, υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών, στο Διπλωματικό κλάδο, με βαθμό Συμβούλου Πρεσβείας Α', υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου την με αρ. πρωτ./27-12-2013 ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2012. Με την ανωτέρω δήλωσή του ζητούσε τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση συνολικού ποσού 22.103,63€, που αφορά επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής το οποίο του καταβλήθηκε κατά το άρθρο 135 παρ. 4 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (Ν. 2594/1998) λόγω της υπηρεσίας του στην αλλοδαπή και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μετά της αναλογούσας έκτακτης εισφοράς.

Το ανωτέρω ποσό εισοδήματος φορολογήθηκε ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 2238/94 (όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 5 του άρθρου 24 του Ν. 3867/2010) το οποίο ίσχυε κατά το ανωτέρω οικ. έτος, επί του οποίου υπολογίστηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου (παρ. 2 άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ.) από την υποβολή της ανακλητικής δήλωσης, τεκμαίρεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου απέρριψε σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος περί νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου.

Στις 23-4-2014 ο ανωτέρω κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας την με αρ. πρωτ., ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά: **1)** την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με πρωτ./24-12-2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου, **2)** την ακύρωση του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικ. έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και **3)** την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος καθώς και του ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ισχυριζόμενος τα εξής:

α) Ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 λόγω συγγνωστής πλάνης.

β) Οι παροχές που του χορηγήθηκαν για την κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβλήθηκε κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του, δεν αποτελούν εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

γ) Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με τις παρεχόμενες υπηρεσίες και το κόστος ζωής στην αλλοδαπή.

δ) Με την με αρ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ επιλύθηκε το θέμα της φορολόγησης των επιδομάτων αλλοδαπής.

ε) Μη νόμιμη προσμέτρηση του επιδόματος κατά τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

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 παρ. 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 όσον αφορά το επίδομα 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 όσον αφορά το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το άρθρο 29 παρ. 2 του Ν. 3986/2011 ορίζει ότι: «Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε (Ν. 2238/94)....». Ο δε υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης γίνεται βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /23-4-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ. /27-12-2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου καθώς και του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του οικ. έτους 2012, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Ο αναλογούν φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων για το 2012, συνολικού ποσού 7.302,58€ (μετά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης), βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ.: /17-7-2012 τριπλότυπο βεβαίωσης, στην Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου και έχει εξοφληθεί.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).