



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

Καλλιθέα 28/07/2014

Αριθμός απόφασης:2295

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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).

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 29/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ... κατά α)της με αριθμό πρωτ. ... πράξης απόρριψης της ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2009 και β) της με αριθμό πρωτ. .../-2014 πράξης απόρριψης της ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου

εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α)Την με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 πράξη απόρριψης της ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2009 και β)την με αριθμό πρωτ. .../...-2014 πράξη απόρριψης της ανακλητικής-τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 28/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/05/2014 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε, τις με αριθμ. πρωτ. ... και .../...-2014 ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, οι οποίες αφορούσαν το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής (καθαρού ποσού € 49.200,00 για το οικ. έτος 2009 και € 49.200,00 για το οικ. έτος 2010), που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ως υπάλληλο του Υπουργείου ... για εκτέλεση καθηκόντων σε ... στο εξωτερικό. Από αυτά τα επιδόματα αλλοδαπής παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος 15%, δηλαδή € 7.380,00 για το οικ. έτος 2009 και € 7.380,00 για το οικ. έτος 2010. Με τις υπ' αριθ. ... και .../...-2014 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών απορρίφθηκαν οι εν λόγω ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 του προσφεύγοντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α)να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες με αρ. πρωτ.... και .../...-2014 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, β)να γίνουν δεκτές οι με αρ. πρωτ.... και .../...-2014 δηλώσεις ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Σερρών, γ)να ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010, δ)να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010 και να επιστραφούν τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν 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 (υπ' αριθμ. 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ).

- Οι απορριπτικές απαντήσεις δεν είναι νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν γιατί ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σερρών όφειλε να δεχτεί τις ανακλητικές-τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος και να προβεί σε νέες εκκαθαρίσεις 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 όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 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 παρ. 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 το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού καταβάλλεται στους εκπαιδευτικούς που αποσπώνται στο εξωτερικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2413/1996, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο.

Επειδή η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε το άρθρ. 14 παρ. 4 του ν. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής, που θεσπίστηκε με το άρθρο 135 παρ 4 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών και ελάμβαναν σύμφωνα με το αρθ.17 παρ.2 του Ν.2685/1999 οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου, όταν μετέβαιναν στο εξωτερικό με εντολή του για εκτέλεση υπηρεσίας η με ειδική αποστολή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα, αποσπασμένο ... σε ... στη, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 2413/1996, ενώ το επίδομα αλλοδαπής χορηγείται, βάσει των διατάξεων του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών και του Ν. 2685/1999, σε διαφορετικές κατηγορίες υπαλλήλων. Σημειωτέον, επίσης, ότι, κατά την πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι αποσπασμένοι στο εξωτερικό εκπαιδευτικοί διαφοροποιούνται από τους λοιπούς δημόσιους υπαλλήλους, ακριβώς διότι οι εν λόγω αμοιβές αποτελούν συνάρτηση του ιδιαίτερου, για κάθε κατηγορία, υπηρεσιακού και μισθολογικού καθεστώτος (σχετ. ΣτΕ 4114/2012, 454/2012, 2670/2009 κ.α). Ως εκ τούτου, 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 ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ... στο σύνολό της κατά: α) των με αρ. πρωτ.... και .../...-2014 πράξεων απόρριψης των ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2009 και 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών και β) του από .../2009 εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. Έτους 2009 και του από .../2010 εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. Έτους 2010.

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**

α.α.

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).