



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, 28/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2517

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 από 17/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /18-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός, κατά των τεκμαιρόμενων σιωπηρά αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στις υπ' αριθμ. πρωτ. 1..... και ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 και των υπ' αριθμ. ειδ/σης και εκκαθαριστικών σημειωμάτων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις τεκμαιρόμενες σιωπηρά αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τις οποίες δεν έγιναν δεκτές οι υπ' αριθμ. πρωτ. και ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 του προσφεύγοντος, προκειμένου να

γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματός του για τα έτη αυτά και τα υπ' αριθμ. ειδ/σης και εκκαθαριστικά σημειώματα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από .../08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /18-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α) Με την τεκμαιρόμενη σιωπηρά αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απορρίφθηκε, λόγω απράκτου παρελεύσεως τριμήνου, το υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 28.189,50 ευρώ, το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα με τη μορφή του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του, κατά τη διάρκεια του έτους 2011, στη της

β) Με την τεκμαιρόμενη σιωπηρά αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απορρίφθηκε, λόγω απράκτου παρελεύσεως τριμήνου, το υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 26.502,38 ευρώ, το οποίο χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα με τη μορφή του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του, κατά τη διάρκεια του έτους 2011, στη της

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των τεκμαιρόμενων σιωπηρά αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των υπ' αριθμ. πρωτ. και ανακλητικών του δηλώσεων και των υπ' αριθμ. ειδ/σης και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εκάστου έτους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από συγγνωστή πλάνη δήλωσε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Με βάση την υπ' αριθμ. 1840/2013 απόφαση που λήφθηκε από την Ολομέλεια του Συμβουλίου Επικρατείας η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή.
- Η επιβολή φόρου επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής έγινε κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 45 § 4β' του ν. 2238/94, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, οι οποίες αναφέρουν ότι οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα μου μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου δε θεωρούνται εισόδημα και απαλλάσσονται οποιασδήποτε φορολόγησης.

- Στο άρθρ. 45 παρ. 4 του ν. 2238/1994 γίνεται ενδεικτική απαρίθμηση των περιπτώσεων, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, οι οποίες αφορούν ομοειδείς παροχές του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής.

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 η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ, έκρινε το άρθρο 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 οικονομικό έτος 2011 και 2012, 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 δε 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 αριθμ. πρωτ. /18-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

A) Για το Οικονομικό Έτος 2011: 18.637,29 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ. ειδ/σης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού Έτους 2011 (ΑΧΚ .../....) της Γ.Γ.Δ.Ε.

B) Για το Οικονομικό Έτος 2012: 8.135,36 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ. ειδ/σης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού Έτους 2012 (ΑΧΚ .../....) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).