



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2960

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 01/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της από 14/06/2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 14/06/2014 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ. /13-03-2014 αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 25 /09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την από 14/06/2014 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ./13-03-2014 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ποσού 4.500,28€.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα με το αριθμ...../13-03-2014 αίτημά της, ζητά: «όπως μου επιστραφεί ποσό €4.500,28 εισοδημάτων μου για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010 μέχρι 31/12/2010, που αφορά αναλογούντα φόρο επί του επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής, ποσό το οποίο αχρεώστητα κατέβαλα στο Δημόσιο, καθόσον σύμφωνα και με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, με αριθμό 1840/2013, το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές Υπηρεσίες και συνεπώς δεν υπάγεται σε φορολόγηση».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, β) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και γ) την επιστροφή εντόκως από την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ή άλλως από την επίδοση της, του αχρεωστήτως ποσού φόρου που θα προκύψει ισχυριζόμενη ότι:

1. Με βάση το άρθρο 135 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (ν.2594/1998), το άρθρο 1 και 17 του ν.2685/1999 το επίδομα αλλοδαπής χορηγείται για την κάλυψη του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης και δεν υπόκειται σε φόρο γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα.
2. Το ανωτέρω επίδομα δεν έχει το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για την αντιστάθμιση δαπανών, και ως εκ τούτου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.
3. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την υπ' αριθμ. **1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ**.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αριθμ......./13-03-2014 αίτημά της, ζητά: «όπως μου επιστραφεί ποσό €4.500,28 εισοδημάτων μου για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010 μέχρι 31/12/2010, που αφορά αναλογούντα φόρο επί του επιδόματος Υπηρεσίας Αλλοδαπής, ποσό το οποίο αχρεώστητα κατέβαλα στο Δημόσιο, καθόσον σύμφωνα και με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, με αριθμό 1840/2013, το Επίδομα Υπηρεσίας Αλλοδαπής δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές Υπηρεσίες και συνεπώς δεν υπάγεται σε φορολόγηση».

Επειδή, βάσει της από 15/11/2013 βεβαίωσης του Υπουργείου Εξωτερικών, που επισυνάπτεται στην ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα τέως μόνιμος υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών, εισέπραξε τα παρακάτω ποσά από τακτικές και λοιπές πρόσθετες αμοιβές για το χρονικό διάστημα 01/01/2010 έως 31/12/2010:

Α) ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

	ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΣ
ΤΑΚΤΙΚΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	25.244,10	3.225,84	3.274,96
ΕΠΙΔΟΜΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	23.421,91	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	48.666,01	3.225,84	3.274,96

Β) ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ
Αρ.4 Παρ. 4, Ν.3842/2010	Αρ.5 Παρ.7	41.426,24	0,00

Επειδή, βάσει της με αριθμ./2011 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η προσφεύγουσα δήλωσε:

Α) Στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.) το ποσό των €25.244,10 και

Β) στον κωδικό 659 (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κτλ) το ποσό των 41.426,24€.

Επειδή, το ποσό των 23.421,91€ που αφορά το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής οικονομικού έτους 2011 δεν έχει συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την προσφεύγουσα, και **ως εκ τούτου δεν έχει προσμετρηθεί στον προσδιορισμό του φόρου.**

Επειδή, το με αριθμ. ειδοπ./2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων προέκυψε δυνάμει της με αριθμ./2011 υποβληθείσας από την προσφεύγουσα αρχικής δήλωσής της, το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ποσού 4.500,28€, καταχρηστικώς προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./01-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2011:

Ποσό Πληρωμής: 5.897,00 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).