



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9523766
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 3/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3088

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 26/8/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου κοινή ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ & της ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά των με αριθμ πρωτ και αντίστοιχα, αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΣΕΡΡΩΝ οικ έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από 17/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου κοινής ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ:..... και της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ύψους 2.259,13 €.

Την 18/7/2014 οι προσφεύγοντες και υπέβαλαν αντίστοιχα τις με αρ. πρωτ/18-7-2014 και/18-7-2014 δηλώσεις ανάκλησης-αιτήσεις επιστροφής φόρου και αιτούνταν να ανακαλέσουν τη φορολογική κοινή δηλώσή τους οικ έτους 2011 στην οποία α) συμπεριέλαβαν το 50% του ειδικού επιμίσθιου εξωτερικού έτους 2010 ποσού 13.887,00 ευρώ και β) ποσό 3.000,00 ευρώ ως ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού έτους 2009 πού φορολογήθηκε αυτοτελώς με 15%.

Την 23/7/2014 με τις με αριθμ. Πρωτ και, απαντήσεις του,ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΣΕΡΡΩΝ απάντησε αρνητικά στις παραπάνω αιτήσεις των προσφευγόντων.

Κατά των παραπάνω αρνητικών απαντήσεων, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες η με αρ. πρωτοκ./26-8-2014 κοινή ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτούνται να ακυρωθούν οι αρνητικές απαντήσεις της Δ.Ο.Υ ΣΕΡΡΩΝ, και να γίνει νέα εκκαθάριση, ισχυριζόμενοι ότι:

- Στη κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 συμπεριέλαβαν από συγγνωστή πλάνη ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού και των δύο συζύγων (χρήσης 2009 και 2010).
- Έχει κριθεί από το ΣΤΕ ΟΛΟΜ ότι οποιαδήποτε παροχή καταβάλλεται στο μισθωτό για να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλεται για εκτέλεση της υπηρεσίας δεν υπόκειται σε φόρο.
- Το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και καταβάλλονταν για την κάλυψη των αυξημένων αναγκών διαβίωσης στην αλλοδαπή.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων , επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 ορίζεται: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.» (Σχετ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.)

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 47 παρ. 3 (όπως προστέθηκε με το άρθρο 24 παρ. 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 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 τούς προσφεύγοντες 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 άρθρο 17 παρ. 2 του Ν.2685/1999 οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου, όταν μετέβαιναν στο εξωτερικό με εντολή του για εκτέλεση υπηρεσίας ή με ειδική αποστολή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού καταβλήθηκε στους προσφεύγοντες, αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί, 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, 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.

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-08-2014 κοινής ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ. και, ΑΦΜ..... κατά των με αριθμό πρωτ. και αντίστοιχων αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - επιστρεφόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: πιστωτικό ποσό € 1.750,07.

- **ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ** : Κατάσταση εγγράφων που συμπεριλαμβάνει ο φάκελος που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

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

**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).