



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

Καλλιθέα 13.10.14

Αριθμός απόφασης:3125

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

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 από **3.9.14** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με αριθ./18.7.14 &/18.7.14 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ στα από 18.7.2014 αιτήματα τροποποίησης-ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009 & 2010 προς την Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ./18.7.14 &/18.7.14 αρνητικές απαντήσεις στα από 18.7.2014 αιτήματα τροποποίησης-ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009 & 2010 και τα με αριθμό ειδοποίησης/2009 &/2010 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικών ετών 2009 & 2010 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ.

6. Την από 19.9.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **3.9.14** και με αρ.πρωτ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ./18.7.14 &/18.7.14 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ απορρίφθηκαν τα από 18.7.2014 αιτήματα τροποποίησης-ανάκλησης των φορολογικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2009 & 2010, κατά το μέρος που με αυτές είχαν δηλωθεί ποσά από επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής ύψους 97.924,27 € & 86.304,00 € αντίστοιχα, που έλαβε ως υπάλληλος του στην Τα ως άνω ποσά φορολογήθηκαν αυτοτελώς σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 ν. 2238/1994 με συντελεστή 15% και παρακρατήθηκε φόρος 14.688,64 € για το οικ. έτος 2009 & 12.945,60 € για το οικ. έτος 2010.

Συγκεκριμένα, με τις υπ' αριθ./18.7.14 &/18.7.14 προσβαλλόμενες πράξεις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ απέρριψε τα αιτήματα του προσφεύγοντος, καθόσον υπέβαλε τις τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις σε χρόνο μεταγενέστερο των οικείων οικονομικών ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και την ακύρωση των με αριθμό ειδοποίησης/2009 &/2010 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2009 & 2010 αντίστοιχα. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή εντόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου που αντιστοιχούν στην ως άνω παροχή.

Κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα παραπάνω ποσά δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας του και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενα σε φόρο, επικαλούμενος προς αυτό την υπ' αριθμ. 1840/2013 απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του Ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την

ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 υποβλήθηκαν στις 18.7.2014 για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

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 με την απόφαση 1840/2013 της Ολομέλειας του ΣτΕ η ως άνω διάταξη κρίθηκε αντισυνταγματική, καθώς το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Επειδή κατά συνέπεια, το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, το οποίο ελάμβαναν οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου όταν μετέβαιναν στο εξωτερικό, κακώς υπήχθη σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 15%.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω επί του επιδόματος αλλοδαπής ποσού 97.924,27 € για το οικ. έτος 2009 και 86.304,00 € για το οικ. έτος 2010 παρακρατήθηκε φόρος 15% ποσού 14.688,64 € και 12.945,60 € αντίστοιχα που δεν οφείλονταν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **3.9.14** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και την **ακύρωση** των με αριθ./18.7.14 &/18.7.14 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ επί των από 18.7.2014 υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 & 2010 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στις κατά νόμο ενέργειες που απορρέουν εκ της αποδοχής των τροποποιητικών δηλώσεων σε σχέση με τα μη οφειλόμενα ποσά φόρου 14.688,64 € για το οικονομικό έτος 2009 και 12.945,60 € για το οικονομικό έτος 2010.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).