



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 29/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3453

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κορυδαλλού Αττικής, οδός κατά της υπ' αριθ.-...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας – Κορυδαλλού, επί της με αρ. πρωτ.-...-2014 αίτησης για ανάκληση-τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1997 έως και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.-...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας – Κορυδαλλού, επί της με αρ. πρωτ.-...-2014 αίτησης του προσφεύγοντος για ανάκληση-τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1997 έως και 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά).
6. Την από 23/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-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:

Με την υπ' αρ.-...-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας – Κορυδαλλού, απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ.-...-2014 αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση/τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών 1997 έως και 2013.

Ο προσφεύγων υπηκοότητας υπηρέτησε ως μέλος του διοικητικού και τεχνικού προσωπικού της Πρεσβείας της στην Αθήνα από το 1989 έως και το 2013 και δήλωνε κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη ως φορολογητέα εισοδήματα, όλα τα ποσά που προέρχονταν από τις μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην ως άνω Πρεσβεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, τη διενέργεια νέων εκκαθαρίσεων για τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2013 και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εκ παραδρομής και λόγω συγγνωστής πλάνης και εσφαλμένης ερμηνείας του Ν.2238/1994 δηλώθηκαν εισοδήματα ως φορολογητέα, ενώ έπρεπε να μην φορολογηθούν σε καμία περίπτωση.

2. Η φορολόγηση έγινε κατά παράβαση των άρθρων 1 παρ. α και β του Ν.2238/1994, των άρθρων 1, 34 και 37 της Συνθήκης της Βιέννης περί των διπλωματικών σχέσεων και των άρθρων 1, 49 και 66 της Συνθήκης της Βιέννης περί των προξενικών σχέσεων (ν. 90/1975).

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. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του Ν.4174/2013: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχουσες 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: «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 με τις 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 προβλέπεται 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 που αφορούν τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2008 υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα την .../.../2014, συνεπώς, βάσει των προαναφερομένων διατάξεων δεν εξετάζονται από την υπηρεσία μας λόγω παραγραφής των εν λόγω χρήσεων.

Επειδή, περεταίρω, οι τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 έως και 2013 υποβλήθηκαν ομοίως την .../.../2014. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου για τα συγκεκριμένα οικονομικά έτη νομίμως προβάλλεται.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1α και 1β του άρθρου 6 του Ν.2238/1994: «Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας: α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή, β) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, υπηκοότητας, όπως αποδεικνύεται και από τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν με την υπό κρίση προσφυγή, διετέλεσε μέλος του προσωπικού (..... προσωπικό) της Πρεσβείας της στην Αθήνα από το 1989 έως και το 2013. Πέραν αυτού, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις εισοδήματος και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά των κρινομένων οικονομικών ετών, το συνολικό κατ' έτος δηλωθέν ατομικό εισόδημα προερχόταν αποκλειστικά από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

α) με το από .../.../2009 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2009, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ. /2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.079,78 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ποσό ύψους 20.591,76 ευρώ, ως ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Πρεσβεία στην Αθήνα κατά η χρήση 2008, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) με το από .../.../2010 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ. /2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.548,97 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ποσό ύψους 23.155,86 ευρώ, ως ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Πρεσβεία στην Αθήνα κατά τη χρήση 2009, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

γ) με το από .../.../2011 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ. /2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.898,79 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική

δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ποσό ύψους 23.002,56 ευρώ, ως ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Πρεσβεία στην Αθήνα κατά τη χρήση 2010, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

δ) με το από .../.../2012 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2012 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.590,15 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ποσό ύψους 23.222,75 ευρώ, ως ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Πρεσβεία στην Αθήνα κατά τη χρήση 2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

ε) με το από .../.../2013 και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικον. έτους, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.689,74 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ποσό ύψους 23.274,79 ευρώ, ως ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, από μισθωτές υπηρεσίες που παρείχε στην Πρεσβεία στην Αθήνα κατά τη χρήση 2012, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό αυτό δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2014 και με αριθμ. πρωτ./...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και συγκεκριμένα:

1. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./...-...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας - Κορυδαλλού επί των υποβληθεισών τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν τα καθαρά ποσά των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες ύψους € 20.591,76, € 23.155,86, € 23.002,56, € 23.222,75 και € 23.274,79 για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντιστοίχως, τα οποία δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, και ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή και εκκαθάρισή τους σύμφωνα με τα παραπάνω.
2. Την απόρριψη αυτής ως προς τα καθαρά ποσά των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες για τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2008, καθόσον οι εν λόγω χρήσεις έχουν ήδη παραγραφεί.

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).