



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

Καλλιθέα, 01/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3534

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**ΦΑΞ** : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**3.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών επί της από .... τροποποιητικής/συμπληρωματικής με επιφύλαξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και της από 18/12/2014 τροποποιητικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από .... εισήγηση του ...τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί της από 18-12-2014 τροποποιητικής/συμπληρωματικής με επιφύλαξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και της από 18/12/2014 τροποποιητικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

Οι ως άνω δηλώσεις αφορούν τα ποσά που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 66.912,00 € για το οικ. έτος 2009 και ύψους 66.912,00 € για το οικ. έτος 2010, τα οποία δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα (με τις αρχικές δηλώσεις) ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 10.036,00 € για το οικονομικό έτος 2009 και 10.036,80 για το οικονομικό έτος 2010. Το ανωτέρω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του κατά το έτος 2008 και 2009 στο γραφείο Ο.Ε.Υ. της Ελληνικής Πρεσβείας .....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών, την αποδοχή της υποβληθείσας τροποποιητικής/συμπληρωματικής με επιφύλαξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και της τροποποιητικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για κάθε ένα από τα εν λόγω έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με βάση το άρθρο 135 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (ν.2594/1998), το άρθρο 1 και 17 του ν.2685/1999 και την υπ' αριθ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγήθηκε για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή.
- Δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρ. 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. και συνεπώς δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Επομένως, κατά παράβαση των συνταγματικών διατάξεων το εν λόγω επίδομα υπήχθη σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 15 % με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε.
- Τα παραπάνω ισχύουν *mutatis mutandis* και για την (μεταγενέστερη) υποβολή του επιδόματος αλλοδαπής (άρθρο 47§3 του ΚΦΕ όπως προστέθηκε με το άρθρο 24§5 του ν. 3867/2010) σε φορολόγηση όχι αυτοτελώς, αλλά στη συνήθη κλίμακα φορολόγησης

μισθωτών υπηρεσιών.

- Η παραγραφή της επίδικης αξίωσης άρχισε την ημερομηνία κατάθεσης των ανακλητικών, οι οποίες κατατεθείσες στην Δ.Ο.Υ. εντός πενταετίας από το τέλος του αντίστοιχου οικονομικού έτους του οποίου υπεβλήθησαν οι δηλώσεις ήταν και εμπρόθεσμες.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθμ. **1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, επί της με αρ. πρωτ. ..../18-12-2014 τροποποιητικής - συμπληρωματικής δήλωσης του προσφεύγοντος εκδόθηκε ρητή απάντηση Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και συγκεκριμένα η υπ' αρ. πρωτ. ..../18-12-2014 αρνητική απάντηση, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (με αριθμό πρωτοκόλλου: ....) και εστάλη ταχυδρομικώς από την από την Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών. στην επίσημα δηλούμενη από τον ίδιο τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας του (...., ...., Τ.Κ. ....) στις 05-01-2015 (όπως εμφανίζεται στην εκτυπωμένη εικόνα του ηλεκτρονικού συστήματος Τaxis του τμήματος Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών).

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), η εν λόγω αρνητική απάντηση θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την 20-01-2015, από αυτήν δε την ημερομηνία άρχεται η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρ. 63 Ν. 4174/2013.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, επί της με αρ. πρωτ. ..../18-12-2014 τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος εκδόθηκε ρητή απάντηση Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και συγκεκριμένα η υπ' αρ. πρωτ. ..../14-01-2015 αρνητική απάντηση, η οποία δρομολογήθηκε να κοινοποιηθεί στον ως άνω φορολογούμενο με συστημένη επιστολή (με αριθμό πρωτοκόλλου: ...., και εστάλη ταχυδρομικώς από την Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών στην επίσημα δηλούμενη από τον ίδιο τον αντίδικο διεύθυνση κατοικίας του (...., ..., Τ.Κ. ....) στις 20-01-2015 (όπως εμφανίζεται στην εκτυπωμένη εικόνα του ηλεκτρονικού συστήματος Τaxis του τμήματος Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών. Ωστόσο, η ως άνω συστημένη επιστολή επιστράφηκε από τα ΕΛ.ΤΑ. στην Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών στις 12-02-2015 με την ένδειξη "ΑΖΗΤΗΤΟ", παρότι η συστημένη επιστολή της υπ' αρ. πρωτ. ..../18-12-2014 απάντησής εμφανίζεται να έχει παραδοθεί στην ίδια ως άνω διεύθυνση, και μάλιστα η παράδοση αυτής προηγήθηκε, όπως αναφέρεται ανωτέρω. Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση της εκδοθείσας απάντησης της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών στην αρ. πρωτ. ..../18-12-2014 τροποποιητικής δήλωσή του με δική του υπαιτιότητα.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), η εν λόγω αρνητική απάντηση θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι στις 04-02-2015 (οπότε και τεκμαίρεται πως θα είχε λάβει γνώση ο φορολογούμενος αν είχε επιδείξει τη συνήθη επιμέλεια του μέσου φορολογούμενου), από αυτήν δε την ημερομηνία άρχεται η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρ. 63 Ν. 4174/2013.

**Επειδή**, εν προκειμένω η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06/04/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, ήτοι 20-01-2015 και 04-02-2015 και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και **αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς** προσφυγής του προσφεύγοντος ..... **με ΑΦΜ .....**, ως απαράδεκτη.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

**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).