



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 19/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3157

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από .../.../.... συνταχθείσας τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 1999, 2000 και 2001, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων την .../.../.... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τρεις αιτήσεις ανακλήσεως με αριθμ. πρωτ./...., με τις οποίες ζητούσε τη νέα εκκαθάριση των οικονομικών ετών **1999, 2000 και 2001**, προκειμένου να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν ο φόρος που επιβλήθηκε επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για τα οικεία οικονομικά έτη. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του Ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού **222.291ΔΡΧ (652,36€)** για το οικ. έτος 1999, **675.544ΔΡΧ (1.982,52€)** για το οικ. έτος 2000 και **528.118ΔΡΧ (1.549,87€)** για το οικ. έτος 2001. Το ανωτέρω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρέτησής του κατά το έτη 1998 – 2001 στην

Επί των ως άνω αιτήσεων ανακλήσεως εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./....,/.... και/.... αρνητικές απαντήσεις από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε την .../.../.... τις υπ' αριθμ. .../....., .../..... και .../..... προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. .../....., .../..... και .../..... απορριπτικές αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την .../.../.... κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. την από .../.../.... αίτηση ανακλήσεως των φορολογικών δηλώσεων οικ. ετών 1999, 2000 και 2001 επί του ιδίου ως άνω θέματος. Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την ως άνω αίτηση ανάκλησης με την σιωπηρή άρνησή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η προσφυγή του.
- Γίνει δεκτή η από .../.../.... τροποποιητική – ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 1999 – 2001.
- Κριθεί ότι η αποζημίωση εξωτερικού που έλαβε δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.
- Γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1999 – 2001 και να επιστραφεί ο φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως εντόκως από την επόμενη της παρακράτησης του ποσού, άλλως από την επόμενη της παράδοσης της παρούσης.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ως άνω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα, αποσκοπεί στο να καλύψει τις δαπάνες των υπαλλήλων κατά την παραμονή τους στο εξωτερικό, και επομένως δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο.
- Το εν λόγω επίδομα δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται την με αριθ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./...-...-.... απόψεις της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων την .../.../.... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τρεις αιτήσεις ανακλήσεως με αριθμ. πρωτ./...., με τις οποίες ζητούσε τη νέα εκκαθάριση των οικονομικών ετών **1999, 2000 και 2001**, προκείμενου να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν ο φόρος που επιβλήθηκε επί του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής για τα οικεία οικονομικά έτη. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15%. Επί των ως άνω αιτήσεων ανακλήσεως εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./....,/.... και/.... αρνητικές απαντήσεις από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την .../.../.... κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. την από .../.../.... αίτηση ανακλήσεως των φορολογικών δηλώσεων οικ. ετών 1999, 2000 και 2001, και κατά βάση αιτήθηκε επί θέματος ομοίου με τις υπ' αριθμ. πρωτ./.... αιτήσεις ανάκλησης, ήτοι περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1999, 2000 και 2001 και επιστροφής του φόρου που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε αχρεωστήτως για τα ως άνω έτη, καθώς η εν λόγω αποζημίωση εξωτερικού που έλαβε δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Στις υπ' αριθμ. πρωτ./.... αιτήσεις ανακλήσεως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είχε απαντήσει με τις υπ' αριθμ./....,/.... και/.... αρνητικές απαντήσεις. Σχετικά με τις εν λόγω αρνητικές απαντήσεις εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./....,/.... και/.... απορριπτικές αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, ύστερα από τις υπ' αριθμ./....,/.... και/.... προσφυγές, που κατέθεσε την .../.../.... ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Επομένως και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το αίτημα του προσφεύγοντος επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

*2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, **την προσβαλλόμενη πράξη**, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι*

κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης(ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσδιορίζεται αίτηση ανακλήσεως ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής της, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι είναι αρμόδια για την παραλαβή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./...-...-.... απόψεις της Δ.Ο.Υ., δεν κατατέθηκε η από .../.../.... αίτηση ανακλήσεως των φορολογικών δηλώσεων οικ. ετών 1999, 2000 και 2001, καθόσον δεν ελήφθη η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα αίτηση ανακλήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα να μην υφίσταται παράλειψη οφειλόμενης ενεργείας από μέρους της Διοίκησης. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως απαράδεκτη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α.α.**

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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).