



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6181

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 28/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΒΟΛΟΥ, οδός «.....», Τ.Κ. 38333, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επί της υπ. αριθμ. πρωτ. «.....»/15-03-2017 αίτησης περί τροποποίησης/μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της υπ. αριθμ. πρωτ. «.....»/15-03-2017 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί τροποποίησης/μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006, που αφορά τη μείωση του δηλωθέντος (με τη δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών, κατά τα ποσά που αντιστοιχούν στο ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού, ως μη υποκείμενα σε φορολογία. Τα εν λόγω ποσά δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα (με την αρχική δήλωση) ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο και φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94.

Τα εν λόγω ποσά του επιμίσθιου εξωτερικού χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της κατά τα έτη 1999 έως 2004 ως εκπαιδευτικός, που τέθηκε στη διάθεση του «.....» και κατά τα έτη 2004 έως και 2005 στη διάθεση του «.....».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 και την επιστροφή ποσού 2.577,30 μάρκων Γερμανίας μετά την μετατροπή τους σε ευρώ για το οικονομικό έτος 2000, καθώς και του ποσού των 20.414,60 ευρώ για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων επί του επιμίσθιου εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στο εξωτερικό και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην ξένη χώρα. Επικαλείται την υπ'αριθμ. 1853/2015 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
- 2) Δεν τίθεται κανένα απολύτως ζήτημα παραγραφής της αξίωσής της, καθώς ουδέποτε έγινε αποδεκτή η ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 και συνεπώς δεν άρχισε να τρέχει, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 7 εδ. α' του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με την ανωτέρω επί του θέματος ad hoc πάγια νομολογία, η τριετής προθεσμία της παραγραφής των ένδικων αξιώσεών της.
- 3) Η αξίωσή της για τα ως άνω οικονομικά έτη δεν είναι παραγεγραμμένη.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, 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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, την με αριθμό πρωτ. «.....» αίτηση περί μερικής ανάκλησης – τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 την **15-03-2017**. Η εν

λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της.

Επειδή εν προκειμένω η ημερομηνία της συντέλεσης της παράλειψης είναι η **16/06/2017**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **28/08/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης 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 28/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» ως απαράδεκτης.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.