



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/12/2017

Αριθμός Απόφασης: 6246

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' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Πειραιά, οδός «.....», κατά της με αριθμό πρωτ. «.....»/25-05-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου επί του με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτ. «.....» αιτήματος περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. «.....»/25-05-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου επί του με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό

πρωτ. «.....» αιτήματος περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου το με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτ. «.....» αίτημα περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα με το ως άνω υποβληθέν αίτημα, ζήτησε τη μείωση του αρχικώς δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματός της, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012, κατά το ποσό που αντιστοιχεί στο ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού ως μη υποκείμενο σε φορολογία, το οποίο δηλώθηκε από την προσφεύγουσα ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο και φορολογήθηκε: α) αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94. για το οικονομικό έτος 2010 και β) κατά το ήμισυ αυτών με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012.

Με τη με αριθμ. πρωτ. «.....»/25-05-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου επί του με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτ. «.....» αιτήματος περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω αίτηση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Το ανωτέρω επιμίσθιο εξωτερικού χορηγήθηκε στην προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της, κατά τα έτη 2009, 2010, και 2011, ως εκπαιδευτικός στην Γερμανία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου, να γίνει δεκτό το με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτ. «.....» αίτημα περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος

για τα ανωτέρω οικονομικά έτη και να της επιστραφούν τα αχρεωστήτως παρακρατηθέντα και καταβληθέντα ποσά φόρου εισοδήματος των εν λόγω οικονομικών ετών, προβάλλοντας τα εξής:

--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 και δεν αποτελεί εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78§1 του Συντάγματος και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Γι' αυτό και η αυτοτελής φορολόγηση του ως άνω επιδόματος και ο παρακρατηθείς φόρος, αχρεωστήτως καταβλήθηκε στο Δημόσιο και ως εκ τούτου πρέπει να της επιστραφεί. (adhoc η πλέον πρόσφατη υπ' αριθμ. 1853/2015 ΣΤΕ). Παρανόμως τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 δεν απαλλάχθηκε το εισπραχθέν από την προσφεύγουσα ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού, του φόρου εισοδήματος.

-Η αξίωσή της για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου δεν είναι παραγεγραμμένη για κανένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη διότι η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 7 ορίζει ότι αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014 : « 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 στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε κατά της με αριθμό πρωτ. «.....»/25-05-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου επί του με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτ. «.....» αιτήματος περί μερικής τροποποίησης - ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 της προσφεύγουσας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φάκελο της προσφεύγουσας η συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης έγινε την 15/6/2017 και κατά συνέπεια η

προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς άρχεται την 16.6.2017 και λήγει την 17.7.2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 24.7.2017, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης.

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 24/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ANNA MARTINH

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.