



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 09/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1269

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 25/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΠΑΤΡΑΣ, οδός «.....» κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επί της υπ. αριθμ. «.....»/06-06-2017 αίτησης περί τροποποίησης/μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ της υπ. αριθμ. «.....»/06-06-2017 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα του προσφεύγοντος περί τροποποίησης/μερικής ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, 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 τον προσφεύγοντα (με την αρχική δήλωση) ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο και φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94.

Τα εν λόγω ποσά του επιμίσθιου εξωτερικού χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του κατά τα έτη 2001 έως και 2007 ως εκπαιδευτικός, που τέθηκε στη διάθεση του «.....».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η μερική ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 και την επιστροφή ποσού 21.980,20 ευρώ, 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 του, καθώς ουδέποτε έγινε αποδεκτή η ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 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 του.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α΄ 141/3.8.2016), ορίζεται:

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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών την 06/06/2017 το με αριθμ. πρωτ. «.....» αίτημα περί τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2002 έως και 2008. Η ως άνω αίτηση τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών με την πάροδο απράκτου τριμήνου (06/09/2019) από την υποβολή της. Επομένως η συντέλεση της απόρριψης του αιτήματος έγινε την 07/09/2017 και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής άρχεται την 08/09/2017 και λήγει την 09/10/2017.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την 25/10/2017 ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράληψης.

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 25/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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 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.