



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

Καλλιθέα 2.9.16

Αριθμός απόφασης:2908

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
Fax : 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.4.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επί των από 20.1.16 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2007 & 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.4.16** και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή των από 20.1.16 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικ. ετών 2007 & 2008, στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου για τα εν λόγω έτη.

Οι ως άνω τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις αφορούν τα ποσά που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, για τα οικ. έτη 2007 & 2008, τα οποία φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94. Το ανωτέρω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, ως στρατιωτικό, για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του κατά τα έτη 2006-2007 στο

Σημειωτέον ότι, ο προσφεύγων, εκτός από τις ανωτέρω τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2007 & 2008, είχε υποβάλει και στις 17.12.2008 ανακλητικές δηλώσεις με το ίδιο ως άνω αίτημα, οι οποίες απορρίφθηκαν με το με αρ./16.1.2009 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Εν συνεχεία, κατά αυτής της αρνητικής απάντησης, ασκήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι από 29.1.2009 δικαστικές προσφυγές, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, οι οποίες απορρίφθηκαν με τις με αρ.2012 και2012 τελεσίδικες αποφάσεις του ως άνω Πρωτοδικείου, με την αιτιολογία ότι το εν λόγω επίδομα δεν εμπίπτει στην έννοια των δαπανών του άρθρου 1 του ν.2685/99 και ως εκ τούτου θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος του άρθρου 14 παρ. 4 του ν.2238/94.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ, την αποδοχή των υποβληθεισών τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2007 & 2008, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ως άνω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στο εξωτερικό και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην ξένη χώρα.
- Το εν λόγω επίδομα 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.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται την αριθμ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014, Κεφάλαιο Γ 'Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας', στο οποίο ορίζεται ότι «..η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, ο προσφεύγων με τις από 17.12.2008 ανακλητικές δηλώσεις αιτούνταν τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση των ποσών που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που έλαβε κατά τα οικ. έτη 2007 & 2008. Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε με το με αρ./16.1.2009 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και εν συνεχεία, κατά αυτής της αρνητικής απάντησης, ασκήθηκαν από τον προσφεύγοντα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου οι από 29.1.2009 δικαστικές προσφυγές, οι οποίες απορρίφθηκαν με τις με αρ./2012 και/2012 τελεσίδικες αποφάσεις του ως άνω Πρωτοδικείου, για λόγους ουσίας, με την αιτιολογία ότι το εν λόγω επίδομα δεν εμπίπτει στην έννοια των δαπανών του άρθρου 1 του ν.2685/99 και ως εκ τούτου θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος του άρθρου 14 παρ. 4 του ν.2238/94.

Επειδή, ο προσφεύγων, με τις από 20.1.16 τροποποιητικές-ανακλητικές δηλώσεις για τα οικ. έτη 2007 & 2008 αιτήθηκε εκ νέου τη μη φορολόγηση των ποσών που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής οικ. ετών 2007 & 2008, αίτημα το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρώς με την πάροδο άπρακτου τριμήνου.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης των από 20.1.16 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων για τα οικ. έτη 2007 & 2008 και τη μη φορολόγηση των ποσών που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής οικ. ετών 2007 & 2008, ήτοι το αίτημα της παρούσας προσφυγής είναι ίδιο με αυτό των από 29.1.2009 δικαστικών προσφυγών, που ασκήθηκαν ενώπιον του Διοικητικού

Πρωτοδικείου Ναυπλίου, και οι οποίες απορρίφθηκαν για λόγους ουσίας με τις ανωτέρω τελεσίδικες αποφάσεις του.

Επειδή, ως εκ τούτου, απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης των από 20.1.16 τροποποιητικών-ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικ. ετών 2007 & 2008.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22.4.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α/α

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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 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).