



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 16/03/2016

Αριθμός απόφασης:992

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ. πρωτ. αιτήματος περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2008, 2009 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. του με αριθμ. πρωτ. αιτήματος περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2008, 2009 και 2010, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις και επιστροφής εντόκως του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος και καταβληθέντος φόρου των οικείων οικονομικών ετών.

Το ως άνω αίτημα περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2008, 2009 και 2010, αφορά τα ποσά που αντιστοιχούν στο επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, ύψους 35.727,00 € (12.173.975,00 €), 75.544,00 €, 76.350,00 €, 56.659,00 €, 40.206,00 €, 101.242,00 € και 97.068,00 € αντίστοιχα, τα οποία δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα (με τις αρχικές δηλώσεις) ως εισόδημα φορολογούμενο με ειδικό τρόπο. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/94, ήτοι παρακρατήθηκε φόρος ποσού 5.359,00 € (1.826.096,00 δρχ.) για το οικονομικό έτος 2002, 11.182,00 € για το οικονομικό έτος 2003, 11.452,00 € για το οικονομικό έτος 2004, 8.498,00 € για το οικονομικό έτος 2005, 6.030,00 € για το οικονομικό έτος 2008, 15.182,00 € για το οικονομικό έτος 2009, 14.556,00 € για το οικονομικό έτος 2010. Το ανωτέρω επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής του κατά τα έτη 2001, 2002, 2003 και 2004 ως στο και κατά τα έτη 2007, 2008 και 2009 ως στην

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά 1) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 2) την αποδοχή του με αριθμ. πρωτ. αιτήματος περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2008, 2009 και 2010, 3) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και 4) την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος και καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι ως άνω αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν στα πλαίσια του ν.2346/1995 εμπίπτουν στην περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρ. 12 παρ. 8 του ν.2459/1997 και επομένως δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο.
- Τα εν λόγω ποσά αποσκοπούν στο να καλύψουν τις δαπάνες λόγω παραμονής στο εξωτερικό κατά την εκτέλεση της Υπηρεσίας.
- Επικουρικά, στην περίπτωση που τα ποσά αυτά κριθεί ότι υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, κατ'άρθρο 14 παρ. 4 του ν. 2238/1994, πρέπει να φορολογηθεί με 15% μόνο κατά το τμήμα που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτό του καθαρού ποσού των αποδοχών, που θα ελάμβανε αν υπηρετούσε στο εσωτερικό.
- Κατά τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.δ. 4486/1965, επί φόρου που παρακρατήθηκε σε βάρος τρίτου, ο τελευταίος νομιμοποιείται να αναζητήσει το φόρο αυτό ως αχρεωστήτως αποδοθέντα στο Δημόσιο, η δε αξίωσή του για την επιστροφή του φόρου μπορεί να ασκηθεί με προσφυγή, απευθυνόμενη ευθέως στο Δικαστήριο, χωρίς δέσμευση από τις περί προθεσμίας διατάξεις.
- Δεδομένου ότι η υπ'αριθμ. 1840/2013 αμετάκλητη απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, με την οποία διατάσσεται η επιστροφή φόρου σε στρατιωτικό που υπηρετήσε στην αλλοδαπή,

εκδόθηκε στις 8 Φεβρουαρίου 2013, είναι δυνατόν για ομοίου περιεχομένου ατομικές διοικητικές πράξεις, οι οποίες έχουν εκδοθεί με βάση την ίδια διάταξη, να υποβάλλονται αιτήσεις στη Διοίκηση για την ανάκλησή τους εντός διετίας από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο εκδόθηκε η αμετάκλητη απόφαση, ήτοι μέχρι και την 31/12/2015. Εν προκειμένω, ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι η σχετική αίτηση ανάκλησής του κατατέθηκε στην οικεία Δ.Ο.Υ. στις, ήτοι εμπροθέσμως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.): «2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή, το με αριθ. πρωτ. αίτημα περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2008, 2009 και 2010, κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα, την 21/07/2015 και συνεπώς η παράλειψη συντελείται την 22/10/2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **04/12/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης), 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 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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).