



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

Καλλιθέα 16.2.15

Αριθμός απόφασης:572

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16.12.14** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των με αριθμό ειδοποίησης/2.6.09,/22.6.10,/1.12.11 &/26.7.12 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 & 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τα με αριθμό ειδοποίησης/2.6.09,/22.6.10,/1.12.11 &/26.7.12 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 & 2012, των οποίων ζητείται η μεταρρύθμιση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ.
6. Την από 9.2.15 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **16.12.14** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε στις **16.12.14** 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 τα με αριθμό ειδοποίησης/02.06.09,/22.06.10,/01.12.11 &/26.07.12 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, προέκυψε, αντίστοιχα, πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 233,55 € για το οικ. έτος 2009, πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 1.113,99 € για το οικ. έτος 2010, πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 2.657,68 € για το οικ. έτος 2011 και συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.122,68 € για το οικ. έτος 2012, βάσει των με αριθμ/2009,/2010,/2011 &/2012 αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος. Συγκεκριμένα,:

α. με την με αριθμ/2009 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009, η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 434 'Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4' ποσό 844,60 € που αντιστοιχεί σε φόρο 15% που παρακρατήθηκε επί του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού ποσού 5.630,67 €.

β. με την με αριθμ/2010 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 434 'Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4' ποσό 3.708,00 € που αντιστοιχεί σε φόρο 15% που παρακρατήθηκε επί του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού ποσού 24.720,00 €.

γ. με την με αριθμ/2011 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 δηλώθηκε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 301 *Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ* ποσό 27.415,30 € στο οποίο είχε συμπεριληφθεί και ποσό 10.527,99 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού, το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 3 του ν. 2238/94.

δ. με την με αριθμ/2012 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 301 *Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ* ποσό 16.094,15 € στο οποίο είχε συμπεριλάβει και ποσό 5.115,20 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού, το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 3 του ν. 2238/94.

Σημειωτέον ότι η προσφεύγουσα εσφαλμένα αναφέρει στην υπό κρίση προσφυγή ότι τα ως άνω ποσά του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού φορολογήθηκαν αυτοτελώς με ποσοστό 15% και για τα οικ. έτη 2011 & 2012.

Τα παραπάνω ποσά του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού χορηγήθηκαν στην προσφεύγουσα, για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της ως κατά τα οικονομικά έτη 2009-2012 στην

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται τη μεταρρύθμιση των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικ. ετών 2009-2012, την ανάκληση των αντίστοιχων δηλώσεων φόρου εισοδήματος, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ισχυριζόμενη ότι η εν λόγω παροχή δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος αλλά έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας της και, ως εκ τούτου, δεν υπόκειται σε φορολόγηση.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αρ. 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της

απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή τα προσβαλλόμενα Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων εκδόθηκαν το 2009, 2010, 2011 & 2012, ήτοι πριν από την 01/08/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, επικουρικώς, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, η προσφεύγουσα, μετά την διαπίστωση ότι οι φορολογικές δηλώσεις οικον. ετών 2009, 2010, 2011 & 2012 που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχουν λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού, δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.14 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).