



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα,

01-12-2014

Αριθμός απόφασης: 3936

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. Την από 01/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ: κατοίκου, κατά της από 04-08-2014 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπί της από 02-05-2014 τροποποιητικής/ ανακλητικής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 01/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **01-10-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ... της από 02-05-2014 τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικ. έτους 2011, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικείου οικονομικού έτους.

Η τροποποιητική/ανακλητική δήλωση αφορά φορολογητέα ύλη ποσού 24.754.79 € το οποίο αποτελεί το συνολικό επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα ως υπάλληλο της, για εκτέλεση καθηκόντων στο του Βερολίνου. Μέρος του ανωτέρω επιδόματος ποσού 11.015,70 € φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 ν.2238/94, ενώ το υπόλοιπο μέρος αυτού ποσού 13.739,09 € απαλλάσσεται από το φόρο. Η προσφεύγουσα όμως εσφαλμένα θεωρεί ότι φορολογήθηκε ολόκληρο το ποσό (24.754,79€) αυτοτελώς με συντελεστή 15%.

Στην εν λόγω τροποποιητική/ ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν απάντησε, οπότε τεκμαίρεται ότι την απέρριψε σιωπηρά.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ τη νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που θα προκύψει, ισχυριζόμενη ότι:

- 1) Από συγγνωστή πλάνη δήλωσε το ως άνω ποσό ως φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- 2) Σε φόρο υπόκεινται κάθε εν γένει παροχή σε χρήμα ή σε είδος, τακτική ή έκτακτη, εφόσον δίδεται σε αντάλλαγμα της εργασίας , και όχι η διδόμενη για την κάλυψη αναγκών δαπανών διαβίωσης στην αλλοδαπή για την εκτέλεση της ανατεθείσας σ' αυτόν υπηρεσίας, στις οποίες υποβάλλεται ο μισθωτός , λόγω όχι μόνο της διαφοράς κόστους διαβίωσης στην αλλοδαπή αλλά και της υποβολής των υπαλλήλων σε πρόσθετες δαπάνες (στέγασης, σίτισης, μεταφορικών μέσων).
- 3) Το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής 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.
- 4) Η αυτοτελής φορολόγηση 15% επί του επιδόματος αλλοδαπής, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 14 του νόμου 2238/1994, παραβιάζει την θεμελιώδη βάση του άρθρου 4 απρ. 5 του Συντάγματος, που επιτάσσει ότι οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα

δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους.

- 5) Η ως άνω διάταξη με την οποία επιβλήθηκε η φορολόγηση του επιδόματος υπηρεσίας στην αλλοδαπή με συντελεστή 15% έρχεται σε ευθεία σύγκρουση με το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου.
- 6) Στην περίπτωση που η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, το Δικαστήριο δεν εμποδίζεται να κρίνει στην ουσία της την προσφυγή.

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.1002/02-01-2014, 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' περ. Α' του άρθρου 232 του ν. 4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8-8-14) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1192/12.08.2014, η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), όπως ορίζεται στη διάταξη της παρ. 1, εδάφιο γ' του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από την 1^η έως την 31^η Αυγούστου.

Επειδή η από 02-05-2014 τροποποιητική-ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικ. έτους 2011, απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, ήτοι στις 04-08-2014.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 01-10-2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την επόμενη της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης χωρίς την προσμέτρηση του χρονικού διαστήματος από 1 Αυγούστου έως 31 Αυγούστου- η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της .. του . **ΑΦΜ** ως
απαράδεκτης.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).