



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

Καλλιθέα, 28/8/2014

Αριθμός απόφασης: 2521

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210-9569676  
**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. Την από 11/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της υπ' αριθμόν ...../ 17-6-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στην ταυτάριθμη ανακλητική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικονομικού έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμόν ...../ 17-6-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στην ταυτάριθμη ανακλητική – τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικονομικού έτους 2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../ 17-6-2014 ανακλητική - τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, η οποία αφορούσε το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής καθαρού ποσού 25.160€, που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα ως υπάλληλο του Υπουργείου πρώην Τύπου και ήδη Γ.Γ. Επικοινωνίας - Ενημέρωσης για εκτέλεση καθηκόντων στο ..... Από το επίδομα αλλοδαπής παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος 15%, ήτοι 3.774€. Η εν λόγω ανακλητική - τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν ...../ 17-6-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καθώς η φορολόγηση έγινε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.4 του Ν.2238/1994.

Κατά της προαναφερθείσας αρνητικής απάντησης επί της υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ...../ 17-6-2014 ανακλητικής - τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αριθμό πρωτ. ....../ 11-7-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται:

- να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου,
- να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ. ....../ 17-6-2014 δήλωση ανάκλησης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010,
- να ακυρωθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 και
- να επιστραφεί το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε (3.774€),

ισχυριζόμενη ότι:

- 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.
- 2) 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.
- 3) Στο άρθρ.45 παρ.4 του Ν.2238/1994 γίνεται ενδεικτική απαρίθμηση των περιπτώσεων, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι αυτή είναι αποκλειστική.
- 4) Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αριθμόν 1840/2013 απόφαση του ΣτΕ.

**Επειδή** στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται: «*Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.*» (Σχετ. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του Ν.4174/2013 ορίζεται: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.*»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του Ν.2238/1994 ορίζεται: «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.*»

**Επειδή** σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του Ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι: «*Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.*»

**Επειδή** στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/1994 ορίζεται: «*Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.*»

**Επειδή** εν προκειμένω έχει υποβληθεί από την προσφεύγουσα αίτημα ανάκλησης - τροποποίησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την 17/6/2014 για το οικονομικό έτος 2010 συνεπώς το εν λόγω οικονομικό έτος εξετάζεται από την Υπηρεσία μας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 14§4 του Ν.2238/1994 (όπως προστέθηκε με την §10 του άρθρου 10 του Ν.2459/1997 (ΦΕΚ Α' 54) και ίσχυσε σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 40 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/1997 έως και 31/12/2009) «το καθαρό ποσό των αποδοχών που παίρνουν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην §3 του άρθρου 47 ως μισθωτοί από τους εργοδότες που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, κατά το τμήμα που απομένει μετά την αφαίρεση από αυτό του καθαρού ποσού των αποδοχών, τις οποίες θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15%».

**Επειδή** σύμφωνα με την με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ, το άρθρ. 14§4 του Ν.2238/1994 περί αυτοτελούς φορολόγησης του επιδόματος αλλοδαπής με συντελεστή 15% κρίθηκε αντισυνταγματικό, καθώς αντίκειται στα άρθρα 78 και 4 του Συντάγματος και το εν λόγω επίδομα δεν υπόκειται σε φόρο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, επί του επιδόματος αλλοδαπής ποσού 25.160€ παρακρατήθηκε φόρος 15% ποσού 3.774€ που δεν οφείλονταν.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../ 11-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της υπ' αριθμόν ...../ 17-6-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα υπ' αριθμόν ...../ 17-6-2014 ανακλητικής - τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής προβεί στις κατά νόμο ενέργειες που απορρέουν εκ της αποδοχής της ανακλητικής δήλωσης σε σχέση με το μη οφειλόμενο ποσό φόρου 3.774€.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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 (άρθρ. 126 Ν.2717/1999).