



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

Καλλιθέα, 13/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1756

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210-9563608  
**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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).
- 4.** Την από 14/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στη με αριθμό ...../ 11-11-2013 δήλωση ρητής επιφύλαξης και αίτηση επιστροφής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου οικονομικού έτους 2011 και της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Το με αριθμό ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 οικον. έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου του οποίου ζητείται η τροποποίηση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., 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 το υπ' αριθμόν ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου για το οικονομικό έτος 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.460,32€, λόγω συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος 55.914,39€. Από αυτό το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, 24.304,76€ αποτελούν μέρος του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε για την υπηρεσία του στη ..... στο ..... Με την υπ' αριθμόν ...../ 11-11-2013 δήλωση ρητής επιφύλαξης που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου αιτήθηκε την επιστροφή της επιβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στη δήλωση ρητής επιφύλαξης και αίτηση επιστροφής της καταβληθείσας εισφοράς αλληλεγγύης για το οικονομικό έτος 2011 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους: α) το επίδομα αλλοδαπής που είχε συμπεριληφθεί στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του δεν είναι φορολογητέο γιατί αφορά σε επιπλέον δαπάνες που είχε λόγω της διαμονής του στο εξωτερικό κατόπιν εντολής του Δημοσίου, β) η διάταξη που θεσπίζει την εισφορά αλληλεγγύης είναι ανεπίτρεπτα αναδρομική και αντίκειται στο άρθρο 78 παράγραφος 2 του Συντάγματος («η οποία ρητώς απαγορεύει την επιβολή με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από τις προθεσμίες του οικονομικού έτους κατά το οποίο επιβλήθηκε»), γ) η διάταξη παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας, δ) η διάταξη παραβιάζει την αρχή της ίσης μεταχείρισης, ε) η διάταξη παραβιάζει το άρθρο 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος γιατί δεν παρέχει στο φορολογούμενο ικανοποιητική δικαστική προστασία κατά πιθανώς εσφαλμένων ή αυθαίρετων υπολογισμών της εισφοράς, στ) η διάταξη παραβιάζει την κατ' άρθρο 4 παράγραφος 2 αρχή της ισότητας των διαδίκων αφού μπορεί «το Δημόσιο να αξιώσει και εισπράξει ολόκληρη την απαίτησή του χωρίς να έχει προηγηθεί δικαστική κρίση και αδιαφόρως του εάν έχει ή όχι ασκηθεί σχετική προσφυγή».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/1994: «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλω η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

**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 τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 47§3 (όπως προστέθηκε με το άρθρο 24§5 περ. α' του Ν.3867/2010 (ΦΕΚ Α 128) και ίσχυσε σύμφωνα με την παρ. 15 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66) από 01/01/2010 μέχρι 31/12/2011): «αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το 50% των αποδοχών που λαμβάνουν λόγω της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό, με εξαίρεση τις προσαυξήσεις κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στην αποζημίωση υπηρεσίας αλλοδαπής».

**Επειδή** η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε το άρθρ. 14§4 του Ν.2238/1994 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αιτείται την ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε κατά το οικον. έτος 2011, το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά ποσοστό 50% αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 του Ν.2238/1994 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 1840/2013 επικαλούμενη απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ορθά δηλώθηκε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα και ορθά επιβλήθηκε η εισφορά αλληλεγγύης επ' αυτού.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 14/2/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... κατά του με αριθμό ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 οικον. Έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 5.111,91€**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμό ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 (ΑΧΚ 1/.....) οικον. έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

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

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).