



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 03-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1500

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 28-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά 1) των υπ' αριθ. απορριπτικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών 2) των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011, 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. και απορριπτικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011, 2012
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 02-05-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-02-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ. απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, απορρίφθηκε η υπ' αρ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της προσφεύγουσας και το αίτημα για διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προκειμένου να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος.

Η ανάκληση αφορά ποσό ύψους 21.267,05 ευρώ το οποίο συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών ύψους 44.957,68 ευρώ. Το ποσό αυτό (21.267,05 ευρώ), αποτελεί το 50% του επιδόματος υπηρεσίας στην αλλοδαπή, που εισπράχθηκε από την προσφεύγουσα για την χρήση 2010, οπότε και υπηρέτησε κατόπιν σχετικής τοποθετήσεως σε αρχή της Ελλάδος στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ολόκληρο το ποσό του επιδόματος πλέον προσαυξήσεων λόγω δαπανών στέγασης και τέκνων ανήλθε στα 55.722,16 ευρώ.

- Με την υπ' αρ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε η υπ' αρ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 της προσφεύγουσας και το αίτημα για διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προκειμένου να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος.

Η ανάκληση αφορά ποσό ύψους 14.361,96 ευρώ το οποίο συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών ύψους 39.161,07 ευρώ. Το ποσό αυτό (14.361,96 ευρώ), αποτελεί το 50% του επιδόματος υπηρεσίας στην αλλοδαπή, που εισπράχθηκε από την προσφεύγουσα για την χρήση 2011, οπότε και υπηρέτησε κατόπιν σχετικής τοποθετήσεως σε αρχή της Ελλάδος στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ολόκληρο το ποσό του επιδόματος πλέον προσαυξήσεων λόγω δαπανών στέγασης και τέκνων ανήλθε στα 39.329,72 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση

- των παραπάνω απαντήσεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, επί των ανακλητικών της δηλώσεων,
- των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011,2012
- την διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή εντόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που θα προκύψει για έκαστο των ως άνω ετών,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από συγγνωστή πλάνη δήλωσε τα ως άνω ποσά ως φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- Τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος.
- Τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος.
- Σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕολ.1840/2013, «το επίδομα αλλοδαπής, το οποίο ελάμβαναν...και οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου...προκειμένου να ανταποκριθούν...στην ανάγκη αντιμετώπισης του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβιώσεως σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί, δεν επιτρέπεται, κατά τα άρθρα 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος γιατί έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα».
- Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2238/1994, εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, και η ανωτέρω παροχή, χορηγείται προκειμένου να ανταποκριθεί ο εργαζόμενος στο αυξημένο κόστος ζωής στην αλλοδαπή και στις ειδικές συνθήκες διαβιώσεως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14§4 του ν. 2238/94 (όπως προστέθηκε με την §10 του άρθρου 10 του ν. 2459/97 (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. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αιτείται την ανάκληση των φορολογητέων εισοδημάτων του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε κατά το οικον. έτη 2011 και 2012, τα οποία

φορολογήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά ποσοστό 50% αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§3 του ν. 2238/94 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. /28-02-2014 προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το οικονομικό έτος 2011: 6.340,01 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το οικονομικό έτος 2012: 12.312,92 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές αντίγραφο	ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	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).