



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

Καλλιθέα, 03-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1499

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
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 04-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά 1) των υπ' αριθ. απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, επί των υπ' αριθ. ανακλητικών της δηλώσεων, 2) των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2009 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, επί των υπ' αριθ. ανακλητικών της δηλώσεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2009 και 2010

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 29-05-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04-04-2014 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:

1. Με την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 της προσφεύγουσας και το αίτημα για διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προκειμένου να της επιστραφεί αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, καθότι υποβλήθηκε πέραν του οικείου οικονομικού έτους.

Η ανάκληση αφορά ποσό ύψους 14.751,56 Καναδικών \$, το οποίο δηλώθηκε ως αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα με συντελεστή 15%. Το ανωτέρω αποτελεί Ειδικό Επιμίσθιο σύμφωνα με το Ν.2413/1996, που εισπράχθηκε από την προσφεύγουσα κατά την χρήση 2008, οπότε και υπηρετούσε κατόπιν σχετικής τοποθετήσεως σε αρχή της Ελλάδος στην Αλλοδαπή και συγκεκριμένα

2. Με την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της προσφεύγουσας και το αίτημα για διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προκειμένου να της επιστραφεί αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, καθότι υποβλήθηκε πέραν του οικείου οικονομικού έτους.

Η ανάκληση αφορά ποσό ύψους 50.100,00 Καναδικών \$, το οποίο δηλώθηκε ως αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα με συντελεστή 15%. Το ανωτέρω αποτελεί Ειδικό Επιμίσθιο σύμφωνα με το Ν.2413/1996, που εισπράχθηκε από την προσφεύγουσα κατά την χρήση 2009 οπότε και υπηρετούσε κατόπιν σχετικής τοποθετήσεως σε αρχή της Ελλάδος στην Αλλοδαπή και συγκεκριμένα

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά

1. την ακύρωση των υπ' αριθ. απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, επί των υπ' αριθ. ανακλητικών της δηλώσεων,
2. την ακύρωση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010
3. την διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009,2010 προκειμένου να της επιστραφούν εντόκως τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρων

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. από συγγνωστή πλάνη δήλωσε το ως άνω ποσό ως αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα με συντελεστή 15%.

2. το Ειδικό Επιμίσθιο του άρθρου 28 του ν. 2413/1996 όπως και το Ειδικό Επιμίσθιο Υπηρεσίας Αλλοδαπής συνιστά παροχή που καταβάλλεται προς τους εκπαιδευτικούς κατά τρόπο ανάλογο με το επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής, δηλαδή προς αντιμετώπιση του αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή και των ειδικών συνθηκών διαβίωσης σε κάθε χώρα, συνεπώς δε προς κάλυψη δαπανών οπότε δεν επιτρέπεται να υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

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 παρ. 4 του ν. 2238/94 (όπως προστέθηκε με την παρ. 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 παρ. 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 το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού καταβάλλεται στους εκπαιδευτικούς που αποσπώνται στο εξωτερικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2413/1996, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο.

Επειδή η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, έκρινε το άρθρ. 14 παρ. 4 του ν. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής, που θεσπίστηκε με το άρθρο 135 παρ 4 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών και ελάμβαναν σύμφωνα με το αρθ.17 παρ.2 του Ν.2685/1999 οι πολιτικοί υπάλληλοι του Δημοσίου, όταν μετέβαιναν στο εξωτερικό με εντολή του για εκτέλεση υπηρεσίας η με ειδική αποστολή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ειδικό επιμίσθιο εξωτερικού καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα (που υπηρέτησε στο), σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 2413/1996, ενώ το επίδομα αλλοδαπής χορηγείται, βάσει των διατάξεων του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών και του Ν. 2685/1999, σε διαφορετικές κατηγορίες υπαλλήλων. Σημειωτέον, επίσης, ότι, κατά την πάγια νομολογία του ΣΤΕ, οι αποσπασμένοι στο εξωτερικό εκπαιδευτικοί διαφοροποιούνται από τους λοιπούς δημόσιους υπαλλήλους, ακριβώς διότι οι εν λόγω αμοιβές αποτελούν συνάρτηση του ιδιαίτερου, για κάθε κατηγορία, υπηρεσιακού και μισθολογικού καθεστώτος (σχετ. ΣΤΕ 4114/2012, 454/2012, 2670/2009 κ.α). Ως εκ τούτου, 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 με αριθμό πρωτοκόλλου /04-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση για το οικονομικό έτος 2009: χρεωστικό υπόλοιπο €127,21

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2009 (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 εισήγηση για το οικονομικό έτος 2010: πιστωτικό υπόλοιπο €326,32

Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. έτους 2010 με αριθ. ειδοποίησης της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

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).