



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 12.05.2014

Αριθμός απόφασης: 1143

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5. παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^ο της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /13.01.2014 ενδικοφανή προσφυγή του [redacted], ΑΦΜ [redacted], κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδός [redacted], κατά της υπ' αριθ. πρωτ. [redacted] /17-12-2013 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

4. Την υπ' αριθ. πρωτ. [redacted] /17-12-2013 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 09/05/2014 εισήγηση του Α2 Επανεξέτασης τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου [] ενδικοφανούς προσφυγής του [], 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. []/2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και ακολούθως εκδόθηκε το από 30/06/2011 (ΑΧΚ. []) εκκαθαριστικό σημείωμα εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, με το οποίο στο φορολογητέο εισόδημα συνυπολογίσθηκε αποζημίωση ποσού ύψους 17.146,61 €.

Στη συνέχεια υπέβαλλε την και με αρ. πρωτ. []/17-12-2013 δήλωση ανάκλησης φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2011, η οποία δεν έγινε δεκτή σύμφωνα με την υπ' αρ. []/17-12-2013 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καθόσον η εν λόγω ανακλητική δεν είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 5α του Ν.3867/2010.

Συνεπεία των ανωτέρω η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αρ. []/13-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται την ακύρωση της με αριθ. []/17-12-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο από 17-12-2013 αίτημα ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που με αυτή είχε δηλωθεί ποσό 8.932,58 €, δηλαδή το 50% των εισοδημάτων (17.865,16 €) από επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα, ζητά την ακύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2011, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου που αντιστοιχεί στην ως άνω παροχή.

Κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, το ποσό των 8.932,58 €, δηλαδή το 50% των εισοδημάτων από επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής το οικονομικό έτος 2011, δεν είχε το χαρακτήρα του εισοδήματος αλλά αποζημιώσεως για κάλυψη δαπανών και ως εκ τούτου δεν είναι υποκείμενο σε φόρο, επικαλούμενη προς αυτό τις με αριθ. 3544/2008 και 2961/2010 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας.

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 όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν εντός του οικείου οικονομικού έτους στο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη». Ως εκ τούτου, η υποβληθείσα ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτή, καθόσον υπεβλήθη πέραν της λήξης του οικείου οικονομικού έτους.

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 οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα με αριθμό 3544/2008 και 2961/2010 (απορριπτική) αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, οι οποίες έκριναν το άρθρο. 14§4 του ν. 2238/94 περί αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% του επιδόματος αλλοδαπής του έτους 2000 το οποίο καταργήθηκε με τις διατάξεις του 5 παρ. 7 του ν.3842/2010 από 1-1-2010 οι παραδοχές των ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης και επομένως δεν δύνανται να ληφθούν υπόψη. Ως εκ τούτου το αίτημα του προσφεύγοντος για ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος αλλοδαπής που έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2011, το οποίο φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κατά ποσοστό 50% απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. **2340/13-01-2014** ενδικοφανούς προσφυγής κατά της από 17/12/2013 και με αρ. πρωτ. : αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ στην υπ' αρ. /17.12.2013 αίτηση ανάκλησης δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 **και την επικύρωση** του από 30/06/2011 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (ΑΧΚ.) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ οικονομικού έτους 2011.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Για το οικονομικό έτος 2011 : Φόρος προς επιστροφή 1.716,19 €.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ :

- Κατάσταση εγγράφων που συμπεριλαμβάνει ο φάκελος που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΑΝΑπτυξη Ανθρώπινου Κεφαλαίου
και Εργασίας
Επένδυση στην Εξειδίκευση Ανώτατης
Μεταπτυχιακής Εκπαίδευσης
(ΕΠΕΑΕΚ 2) - Ανοικτό Πρόγραμμα
Εκπαίδευσης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

