



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : **210 9578520**  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

24-4-2014

Αριθμός απόφασης:

884

**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. ΔΕΔ 12895 ΕΞ 2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 23-1-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../14-2-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου Ψυχικού Αττικής, οδός ....., κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ σχετικά με την με αρ.πρωτ ...../20-12-2013 αίτησής της περί νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, βάσει της ανακλητικής δήλωσης που υπέβαλε, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 22/1/2014 και με αριθ. πρωτ. .... απορριπτική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γαλασίου, κατά της με αριθ. πρωτ. ..../20-12-2013 ανακλητικής δήλωσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

7. Την από 12-6-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23-1-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../14-2-2014 ενδικοφανή προσφυγή 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:

Με την υπ' αριθ. ..../22-1-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. ..../20-12-2013 αίτημα της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης. Η ανάκληση αφορά φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού 52.907,33 ευρώ για το οικ.έτος 2009 το οποίο χορηγήθηκε ως επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής για κάλυψη δαπανών λόγω υπηρετήσής της, κατά την διάρκεια του έτους 2008, στην Πρεσβεία της Ελλάδας στο Κέιπ Τάουν της Ν. Αφρικής.

Επιπλέον ζητά να γίνει δεκτό το ως άνω αίτημα περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου και να επιστραφεί εντόκως ο καταβληθείς φόρος, ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, θεωρεί ότι η ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γαλατσίου δεν είναι νόμιμη, ισχυριζόμενη ότι:

- Εκ συγγνωστής πλάνης συμπεριέλαβε το ποσό του επιδόματος υπηρεσίας αλλοδαπής ως φορολογητέο εισόδημα, καθόσον δεν χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες,
- Με βάση το άρθρο 135 του Οργανισμού του Υπουργείου Εξωτερικών (Ν.2594/1998) , το άρθρο 1 και 17 του Ν.2685/1999 και την υπ' αριθμ.1840/2013 απόφαση που λήφθηκε από την Ολομέλεια του Συμβουλίου Επικρατείας η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την κάλυψη δαπανών λόγω αντιμετώπισης αυξημένου κόστους ζωής στην αλλοδαπή,
- Οι περιπτώσεις οι οποίες στο άρθρο 45 § 4 Ν. 2238/94 αναφέρονται ότι δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο, είναι ενδεικτικές.

**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** στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αιτείται την ανάκληση του φορολογητέου εισοδήματος του επιδόματος αλλοδαπής, ποσού 52.907,33 € που έλαβε κατά το οικον. έτος 2009. Το επίδομα αυτό φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 10 του ν. 2459/97 και παρακρατήθηκε φόρος ποσού 7.936,10 ευρώ (52.907,33 X15%).

**Επειδή** η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 1840/2013 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ, έκρινε ότι το άρθρ. 14§4 του ν. 2238/94, που υπήγαγε σε αυτοτελή φορολόγηση το επίδομα αλλοδαπής που λαμβάνουν οι δημόσιοι υπάλληλοι σύμφωνα με το άρθρο 135§4 του ν.2594/1998, αντίκειται στα άρθρα 78 και 4 του Συντάγματος.

**Επειδή** στην παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Δημοσίου Λογιστικού (Ν. 2362/1995) ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής».

**Επειδή** από την ως άνω διάταξη προκύπτει πως οι απαιτήσεις κατά του Δημοσίου για το οικ. έτος 2010 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../14.2.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της ....., ΑΦΜ: ....., λόγω παραγραφής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Τελικό πιστωτικό: 62,64 €.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).