



**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 16/04/2014

Αριθμός απόφασης: 821

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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^α 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 από 02/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../07-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Ιωαννίνων, οδός ... κατά της με αριθμό πρωτ. ... πράξης απόρριψης της ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό πρωτ. ... πράξη απόρριψης ανακλητικής δήλωσης Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/04/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../07-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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:

Η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος και τέως μόνιμος δημόσιος υπάλληλος της Γενικής Γραμματείας Επικοινωνίας - Γενικής Γραμματείας Ενημέρωσης. Κατά τη διάρκεια του έτους 2010 υπηρέτησε στην αλλοδαπή και εισέπραξε για την αντιμετώπιση των αυξημένων δαπανών διαβίωσης της επίδομα υπηρεσίας αλλοδαπής ύψους 50.076,86 €. Επειδή δήλωσε μέρος του ποσού αυτού (21.624,27 €) ως φορολογούμενο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υπέβαλε την με αρ. πρωτ. ...-2013 ανακλητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011 ως προς το ως άνω ποσό των 21.624,27 € προκειμένου να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης της. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ. ... πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με την οποία απορρίφθηκε η με αρ.πρωτ. ...-2013 Ανακλητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011 ισχυριζόμενη ότι :

- Το επίδομα υπηρεσίας στην αλλοδαπή δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες γιατί έχει ως αποκλειστικό σκοπό την αντιμετώπιση ειδικών συνθηκών διαβίωσης στην αλλοδαπή.
- Η αυτοτελής φορολόγηση 15% επί του επίδικου επιδόματος αλλοδαπής παραβιάζει την θεμελιώδη βάση του άρθρου 4 παρ.5 του Συντάγματος, που επιτάσσει ότι οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους.
- Η φορολόγηση του ως άνω επιδόματος παραβιάζει τη θεμελιώδη αρχή της ισότητας του άρθρου 4 παρ.1 του Συντάγματος.
- Υπάρχει παραβίαση του δικαιώματος για συμμετοχή στην οικονομική ζωή που κατοχυρώνεται στο άρθρο 5 παρ.1 του Συντάγματος.
- Κάθε παροχή που καταβάλλεται στο μισθωτό υπό οποιαδήποτε ονομασία που κατά το νόμο ή τη φύση του προορίζεται για δαπάνες για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί, δεν αποτελεί αποδοχές ή προσαύξηση μισθού και δεν υποβάλλεται σε φόρο.
- Η διάταξη με την οποία επιβλήθηκε η φορολόγηση του ως άνω επιδόματος με συντελεστή 15% έρχεται σε ευθεία σύγκρουση με το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου.

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 ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστάσεων 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 υπηρέτούσαν 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 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 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. 2238/94 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 1840/2013 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 η προσφεύγουσα κακώς επικαλείται την αρχή ισότητας και την αρχή ότι η συνεισφορά των πολιτών στα δημόσια βάρη πρέπει να είναι ανάλογη των δυνάμεων τους (αρ. 4 παρ 1 & 5 του Συντάγματος) γιατί ο φόρος εισοδήματος φυσικού προσώπου που προκύπτει από τα δεδομένα της δήλωσης που η ίδια αυτοβούλως υποβάλει, αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τη φορολογούμενη σύμφωνα με το άρθρο 61, παρ.4 του Ν.2238/94.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης και συνεπώς της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. .../07-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση της με αριθμό πρωτ. ... πράξης απόρριψης της ανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπου οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

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).