



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 213 1604551

**Fax :** 213 1604567

Καλλιθέα, 23-07-2018

Αριθμός Απόφασης: 3558

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### 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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

**2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με αριθμό πρωτ. .... /23-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή των ..... ) του ..... με Α.Φ.Μ. .... και της συζύγου του ..... του ..... με Α.Φ.Μ....., κατοίκων ..... Γερμανίας, οδός ..... αρ..., κατά της από 23-01-2018 και με αρ. ειδοποίησης ..... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την από 23-01-2018 και με αρ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της**

Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αρ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ28-06-2018 έγγραφο πρόσθετων λόγων.

7.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. ....../23-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και της συζύγου του ..... του ..... με Α.Φ.Μ....., 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 23-01-2018, δυνάμει της με αριθμ. .... υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε νέο ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 13.584,89 ευρώ. Πιο συγκριμένα οι προσφεύγοντες (σύζυγοι) υπέβαλαν στις αρχές του 2016, αίτηση στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου περί μεταβολής της φορολογικής τους κατοικίας και μεταφορά τους στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού καθότι από το 2005 διαμένουν μόνιμα στο εξωτερικό. Μετά τη μελέτη του σχετικού φακέλου από τον αρμόδιο υπάλληλο, οι προσφεύγοντες μεταφέρθηκαν στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού από το φορολογικό έτος 2016, ενώ για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος προκειμένου να δηλώσουν το παγκόσμιο εισόδημα του πρώτου από τους προσφεύγοντες.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση της προσβαλλόμενων πράξης για τους εξής λόγους:

- Από άγνοια, πλάνη και λανθασμένη πληροφόρηση υπέβαλαν τις προαναφερθείσες τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις.
- Επειδή κατά τα έτη 2014 και 2015, αλλά και αρκετά έτη ενωρίτερα (από το 2005) όλη η οικογένεια, ήτοι οι δύο σύζυγοι και η ανήλικη κόρη τους ..... διέμεναν μόνιμα και χωρίς καμία διακοπή στο εξωτερικό και χωρίς καμία όλα αυτά τα χρόνια ενδιαμέση εγκατάσταση τους στην Ελλάδα.
- Ως κάτοικοι εξωτερικού δεν θα πρέπει να φορολογηθούν στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημα, ήτοι για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην Γερμανία, δεδομένου ότι τα συγκεκριμένα έτη η μόνιμη κατοικία τους ήταν στο εξωτερικό.

Οι προσφεύγοντες προκειμένου να αποδείξουν τη μόνιμη και σταθερή εγκατάστασή τους στο εξωτερικό προσκομίζουν σχετικά αλλοδαπά δημόσια και ιδιωτικά δικαιολογητικά έγγραφα

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: « *Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: « 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. ».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. α και β παρ.3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: « 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ».

**Επειδή**, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014).

**Επειδή**, η με αριθμό ειδοποίησης..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκε βάσει της με αριθμό .....υποβληθείσης από τους ίδιους τους προσφεύγοντες, τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013.

**Επειδή**, παρότι οι προσφεύγοντες (όπως ισχυρίζονται) διαπίστωσαν λάθος ή παράλειψη στην με αριθμό ..... υποβληθείσα, τροποποιητική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν προέβησαν ως υποχρεούνταν σε υποβολή εκ νέου τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει οι προσφεύγοντες να έχουν υποβάλλει αίτηση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να μεταβάλουν την φορολογική τους κατοικία για τα έτη 2014 και 2015 από την Ελλάδα στην αλλοδαπή.

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ....**/23-03-2018** ενδικοφανούς προσφυγής των ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και της συζύγου του ..... του .....με Α.Φ.Μ.....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Ποσό πληρωμής 13.584.89 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη..

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

**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.