



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

Αριθμός απόφασης:

07/05/2018

2303

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ. και 2)της του με Α.Φ.Μ., κατοίκων αμφοτέρων οδός, κατά 1) της από 11-12-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, 2) της από 11-12-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 11-12-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και την από 11-12-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και 2)της 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:

1. Με την με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 11/12/2017 δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης μέσω Internet δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 5.046,64 ευρώ. Το ως άνω ποσό αποτελείται για τον μεν προσφεύγοντα από κύριο φόρο εισοδήματος ύψους 2.064,97€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 154,01€, ήτοι συνολικά 2.218,98€, για δε την προσφεύγουσα από φόρο εισοδήματος ύψους 2.795,96€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 31,70€, ήτοι συνολικά 2.827,66€.

2. Με την με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 11/12/2017 δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης μέσω Internet δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 4.690,70 ευρώ. Το ως άνω ποσό αποτελείται για τον μεν προσφεύγοντα από κύριο φόρο εισοδήματος ύψους 2.064,97€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 154,01€, ήτοι συνολικά 2.218,98€, για δε την προσφεύγουσα από φόρο εισοδήματος ύψους 2.795,96€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 31,70€, ήτοι συνολικά 2.827,66€.

Πιο συγκριμένα οι προσφεύγοντες υπέβαλαν μέσω Internet τις ως άνω αναφερόμενες δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015 με επιφύλαξη, συμπληρώνοντας τους αντίστοιχους κωδικούς με τα εισοδήματά τους.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν ολικά άλλως και όλως επικουρικά να ακυρωθούν εν μέρει και να τροποποιηθούν οι από 11-12-2017 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ισχυρίζονται ότι το φορολογητέο ποσό των συντάξεων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 τους καταβλήθηκε στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στον Καναδά, όπου και κατοικούσαν και φορολογήθηκε και στον Καναδά σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.1 του Ν. 3824/2010 «κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την πρόληψη της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου» Προσκομίζουν δε, σχετικές βεβαιώσεις της Φορολογικής Αρχής του Καναδά για τον καθέναν τους για τα έτη 2014 και 2015, (σχετ.5,6,7,81).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 παρ. 1 Ν. 4223/2013, με το άρθρο Πρώτο παρ. Δ' υποπαρ. 2 περ. 14 Ν. 4254/2014, άρθρο 232 παρ. 1β' Ν. 4281/2014 και άρθρο 40 παρ. 16 Ν. 4410/2016, "Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο

πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) “1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή...”.

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο διά της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ. 116).

Επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις 30-10-2017 στην Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού τις με αρ. Πρωτ. και τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2014 και 2015 με τις οποίες αιτούντο την ολική ή επικουρικά την εν μέρει ανάκληση των προαναφερόμενων υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αναφορικά με την παράλειψη εφαρμογής του άρθρου 18 της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και τη φορολόγηση αυτών ως εισοδημάτων από συντάξεις.

Επειδή η εκκαθάριση των μετέπειτα υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων των προσφευγόντων μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε λάβει χώρα και βρισκόταν σε εξέλιξη ο έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ των προσκομισθέντων από τους προσφεύγοντες αποδεικτικών εγγραφών προκειμένου να ερευνηθεί και να κριθεί εάν στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 18 της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

Επειδή όπως προκύπτει από τα παραπάνω δεν υπάρχει πράξη ή παράλειψη από τη φορολογική αρχή η οποία εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ με **δεδομένο ότι εκκρεμεί ήδη στην Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού η εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων των προσφευγόντων που αφορούν το ίδιο θέμα που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή**, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ασκηθεί κατ’ αυτής ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας του άρθρου 63 ΚΦΔ.

Επομένως, κατά συνέπεια των προαναφερθέντων, η υπό κρίση προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη, νόμω και ουσία αβάσιμη και πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και 2)της του, με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτη σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α5
α/α**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.