



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 14/09/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3113**

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της με αριθμ. πρωτ αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων

Εξωτερικού επί της από 02/03/2016 ταυτάριθμης αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της από 02/03/2016 ταυτάριθμης αίτησής της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., οικονομικού έτους 2010 της προσφεύγουσας, το οποίο εκδόθηκε την, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλλε η προσφεύγουσα, ως κάτοικος εξωτερικού που αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από κύριες συντάξεις (ΙΚΑ) ποσό ύψουςευρώ στον κωδ. 303 και ποσό ύψους ευρώ ως καθαρό ποσό από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης στον κωδ. 391 της εν λόγω δήλωσης. Στιςκατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την με αριθμ. πρωτ αίτηση για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και και ως εκ τούτου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την από πρόσκληση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 α' του άρθρου 66 του ν.2238/1994, την κάλεσε εντός πέντε (5) ημερών, όπως προσκομίσει διορθωτική δήλωση, ώστε να γίνει δυνατή η αποφυγή διπλής φορολογίας. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και στιςκατέθεσε εκ νέου την με αριθμ. πρωτ. αίτηση στην ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητούσε την εφαρμογή του ν. 3724/2008. Συνεπεία της προαναφερόμενης αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού απέστειλε με συστημένη επιστολή στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας την προσβαλλόμενη και με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση με την οποία ενημέρωνε την αιτούσα ότι λόγω μη υποβολής εκ μέρους της διορθωτικής/συμπληρωματικής/ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, παρά την από έγγραφη πρόσκληση, το αίτημά της δεν ήταν δυνατό να γίνει αποδεκτό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ζητά την ακύρωσή της

και την εφαρμογή του ν. 3724/2008 ισχυριζόμενη ότι το δηλωθέν εισόδημα είχε ήδη φορολογηθεί στην

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1174/14-07-2014 διευκρινίστηκε ότι οι διαπιστώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. έχουν εφαρμογή και για δηλώσεις οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε φορολογική δήλωση οικον. έτους 2010, βάσει της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ, με το οποίο προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής φόρου ποσού ευρώ.

Επειδή, την, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ. αίτηση με την οποία ζήτησε την εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και, στην οποία ενσωματώνεται και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της Φορολογικής Αρχής.

Επειδή, η ως άνω αίτηση υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας που τάσσουν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (πρβλ. Δ12 Α 1164337 ΕΞ 2014/11-12-2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, η φορολογική αρχή όφειλε να εξετάσει επί της ουσίας το αίτημα της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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).