



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 30.7.2021

Αριθμός απόφασης: 1894

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αρ. Α. 1049/5-3-2021 «παράταση των προθεσμιών της παρ.4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75)», με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5.Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-4-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **5919** ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος **ΚΑΠΕΤΑΝΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗ** του **ΙΩΑΝΝΗ** με **Α.Φ.Μ:115838080**, κάτοικος Ερμακιάς Πτολεμαΐδας Ν.Κοζάνης Τ.Κ 50200, κατά: α) της με αρ. **1643/17-12-2020** πράξης Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν.4172/2014, φορολογικού έτους 2014, βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, β) της με αρ. **1887/04-3-2021** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν.4172/2014, βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2014 και γ) της με αρ. **1799/17-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-4-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **5919** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος **ΚΑΠΕΤΑΝΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗ** του **ΙΩΑΝΝΗ** με **Α.Φ.Μ:115838080**, 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 την υπ' αρ. **1643/17-12-2020** πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π., βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, κύριος φόρος ποσού 51.250,23€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.406,65€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 465,50€, ήτοι συνολικού ποσού 59.122,38€, κατόπιν προσθήκης καθαρού εισοδήματος από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, ποσού 114.482,10€, από τη φορολογική αρχή.

-Με την υπ' αρ. **1887/04-3-2021** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π., βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, κύριος φόρος ποσού 35.661,98€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.826,46€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 465,50€, ήτοι συνολικού ποσού 43.953,94€, κατόπιν προσθήκης καθαρού εισοδήματος από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, ποσού 124.977,16€ και φόρου που καταβλήθηκε στη αλλοδαπή ποσού 19.996,17€.

- Με την υπ' αρ. **1799/17-12-2020** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ύψους 100,00 ευρώ, λόγω της μη δήλωσης εισοδημάτων αλλοδαπής. Βάσει της Ε2162/2020 η φορολογική αρχή προέβη στην με αρ. **1643/17-12-2020 1^η τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. έτους 2014, από την οποία προέκυψε φόρος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η φορολογική αρχή βάσει της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από την αλλοδαπή φορολογική αρχή της Ρουμανίας, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε εισοδήματα ύψους 183.118,20€ που απέκτησε στη Ρουμανία, ως αθλητής ποδοσφαιριστής για το χρονικό διάστημα από 01.01.2014 έως 30.6.2014.

Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εξέδωσε την με αρ. **1643/17-12-2020** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου κατά τα οριζόμενα της Ε2162/2020/13-10-2020, στην οποία προστέθηκαν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης ύψους 114.482,10€ στον κωδ.389 «καθαρό ποσό από μισθούς, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 59.122,38€.

Παράλληλα εκδόθηκε και η υπ' αρ. **1799/17-12-2020** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ύψους 100,00 ευρώ, λόγω της μη δήλωσης εισοδημάτων αυτών.

Οι πράξεις αυτές απεστάλησαν με μήνυμα στον προσωπικό του λογαριασμό taxiset την 17/12/2020 με την αιτιολογία «βάσει αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από αλλοδαπή φορολογική αρχή Ρουμανίας».

Στις 31.12.2020 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ.καταχ. **1887** χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, στην οποία προστέθηκαν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης ύψους 124.977,16€ στον κωδ.389 «καθαρό ποσό από μισθούς, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» και φόρος που καταβλήθηκε ύψους 19.996,17€ στον κωδ.651 «φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή» Με την με αρ. δηλ. **1887/04-3-2021** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π., βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 43.953,94€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Παραβίαση του άρθρου 18 του ν. 2279/1995, ήτοι της διμερούς συμβάσεως μεταξύ Ελλάδας-Ρουμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας

-Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Παραβίαση του δικαιώματος για προηγούμενη ακρόαση:

-Παράβαση κατ' ουσία διάταξης νόμου και παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Οι πράξεις διοικητικού και διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στερούνται αιτιολογίας

-Το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωση μη νομίμως επιβλήθηκε.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τη παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που

προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,... 2. Ως εισόδημα, που προκύπτει στην αλλοδαπή, νοείται κάθε εισόδημα που δεν προκύπτει στην ημεδαπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο,1» .

Επειδή, με το άρθρο 7 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,...».

Επειδή, με το άρθρο 9 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα». Επειδή, με το άρθρο 67 παρ. 7 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1088/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) ορίστηκε ο «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», στην οποία δήλωση (Έντυπο Ε1) περιλαμβάνονται οι κωδικοί 389-390 [Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ αλλοδαπής προέλευσης] και 651 - 652 [φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης].

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ Α΄ 5/17-01-2018) και ισχύει, 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. 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.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,2 περ.α του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, (παρ. 1 περ. α΄)

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,.....”.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1215/2018 δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013: 1.Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου. 2. Περαιτέρω, όπως διευκρινίσθηκε στην περ. α΄ της παρ. 2 του Κεφαλαίου ΙΙ της ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου (ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ΚΦΔ), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει

υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013).

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 62 παρ. 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου προκύπτει ότι, κατά το έτος 2014 ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και απέκτησε εισόδημα από υπηρεσίες μισθωτού ως αθλητής/ποδοσφαιριστής, στη Ρουμανία, η φορολογική αρχή κατά τα οριζόμενα της Ε2162/2020/13-10-2020 στις 17-12-2020 εξέδωσε την με αρ. **1643** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία προστέθηκαν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, ύψους 114.482,10€ στον κωδ. 389 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 59.122,38€, και παράλληλα εξέδωσε την υπ' αρ. **1799/17-12-2020** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ, λόγω της μη δήλωσης των εν λόγω εισοδημάτων αλλοδαπής.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων, στις **31.12.2020** υπέβαλε ο ίδιος 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για το φορολογικό έτος 2014 τη με αρ. **1887**, η οποία εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. στις 04.3.2021, στην οποία **συμπεριέλαβε** εισόδημα από υπηρεσίες μισθωτού ως αθλητής/ποδοσφαιριστής, στη Ρουμανία ποσού 124.977,16€ και συγκεκριμένα στον κωδ.389 καθαρό ποσό από μισθούς, κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης και στον κωδ.651 τον φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ύψους 19.996,17€.

Επειδή, η συγκεκριμένη προσθήκη-τροποποίηση συνιστά συμπλήρωση αρχικής δήλωσης (με αρχικό χρεωστικό ύψους 4.965,09€) από την οποία επηρεάστηκε ο προσδιορισμός της φορολογικής του υποχρέωσης με τελικό χρεωστικό ύψους 43.953,94€ για το φορολογικό έτος 2014, όπως αυτό αποδεικνύεται με την υπ' αριθμ. Ειδοποίησης 499 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2014, τροποποιώντας ταυτόχρονα την υπ' αρ. **1643/17-12-2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π., (1^ης τροποποιητικής δήλωσης) που δημιουργήθηκε από τη φορολογική αρχή με χρεωστικό ύψους 59.122,38€.

Ως εκ τούτου, λόγω του ότι ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε στις 31.12.2020 την υπ' αρ. **1887** 2^η εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για το φορολογικό έτος 2014, ορθώς η φορολογική αρχή εξέδωσε την υπ' αρ. **1887/04-3-2021** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π., (βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης), αφού έλαβε υπόψη το καθαρό ποσό από τους ανωτέρω μισθούς αλλοδαπής προέλευσης, αναγνωρίζοντας ταυτοχρόνως το δικαίωμα πίστωσης του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα αυτά, κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε., δηλ. ποσό 19.996,17€. Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, η νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2014 στις 04.3.2021 εκδόθηκε με βάση, τα πεδία που συμπληρώθηκαν αποκλειστικά από τον προσφεύγοντα. Ως αποτέλεσμα αυτού η επίδοση σημειώματος διαπιστώσεων κρίνεται ως άνευ αντικειμένου και κατά δεύτερον η νέα πράξη απορρόφησε την πρώτη πράξη εισοδήματος (διοικητικό προσδιορισμό) .

Επειδή, για το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ που του επιβλήθηκε, ύψους 100,00€ με την αιτιολογία της μη δήλωσης των εν λόγω εισοδημάτων βάσει της υπ' αρ. **1643/17-12-2020** 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, η οποία τροποποιήθηκε με την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αρ. **1887** 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στις **04-3-2021** από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στην οποία δηλώθηκαν τα εν λόγω εισοδήματα αλλοδαπής, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Για τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου **5919/27-4-2021** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος **ΚΑΠΕΤΑΝΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗ** του **ΙΩΑΝΝΗ** με **Α.Φ.Μ:115838080** και την επικύρωση: α) της με αρ. **1887/04-3-2021** πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν.4172/2014, βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2014 και β) της με αρ. **1799/17-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Η με αρ. **1887/04-3-2021** πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν.4172/2014, βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2014

Ποσό: **43.953,94€**

Η με αρ. **1799/17-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Ποσό: **100,00€**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΗΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.