



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3685**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της

Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθ. 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/12-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, ως νόμιμος κληρονόμος της μητέρας του,, ΑΦΜ η οποία απεβίωσε την 18-06-2016, κατά, της με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης και ημερ. Έκδοσης 07-12-2020) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/26-10-2021 έγγραφο του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, την οποία κατέθεσε ως νόμιμος κληρονόμος της μητέρας του,, 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:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίσθηκε στο όνομα,, ΑΦΜ η οποία απεβίωσε την 18-06-2016, μητέρα του προσφεύγοντος, τελικό χρεωστικό 5.632,18€, βάσει στοιχείων που ελήφθησαν στο

πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη Φορολογική Διοίκηση της Γερμανίας.

Συγκεκριμένα με την προσβαλλόμενη πράξη προστέθηκαν στον κωδικό 389 « Καθαρό εισόδημα από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», στο έντυπο Ε1 της φορολογικής δήλωσης της, ΑΦΜ του κρινόμενου φορολογικού έτους 2014 ποσό 6.421,88 ευρώ πλέον του ποσού των 21.408,76 ευρώ που είχε δηλωθεί από την ως άνω φορολογούμενη με την αρχική φορολογική της δήλωση (αριθμ. ειδ., αριθμ. δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 22-6-2015) του ιδίου φορολογικού έτους ως άνω φορολογικού έτους, ήτοι ποσού 27.830,64 ευρώ.

Ο προσφεύγων, ως νόμιμος κληρονόμος της μητέρας του,, ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, την διαγραφή του ποσού των 6.421,88 ευρώ από τον κωδικό 389 της ως άνω πράξης και του αναλογούντος σε αυτό το ποσό φόρου, ισχυριζόμενος ότι:

Οπως προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε η θανούσα μητέρα του στην Τράπεζα, για το φορολογικό έτος 2014 αυτή έλαβε κύρια σύνταξη ύψους 21.408,76 ευρώ, τα οποία δηλώθηκαν στην αρχική φορολογική δήλωση του φορολογικού έτους 2014 στον κωδικό 389 και για τα οποία κατέβαλε τον αντίστοιχο φόρο 3.103,42 ευρώ. Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας συμπλήρωσε στον ως άνω κωδικό ποσό πλέον του αρχικού, ήτοι 6.421,88 τα οποία η ως άνω μητέρα του ουδέποτε εισέπραξε ούτε ως σύνταξη αλλοδαπής προέλευσης αλλά ούτε και ως οποιοδήποτε άλλο εισόδημα για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/26-10-2021 συμπληρωματικό έγγραφο του προς την Υπηρεσία μας προσκόμισε, σε επίσημη μετάφραση, δύο (2) Βεβαιώσεις χορήγησης συντάξεων (αριθ. και) γήρατος για γυναίκες και χρειάς αντίστοιχα της Υπηρεσίας « Γερμανική Συνταξιοδοτική Ασφάλιση» της Γερμανίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου του ν.4172/2013» ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

Ειδικά, φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, ενώ για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους.

Φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Β υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5, και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση.

...

3 Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

7. 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.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β` της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου».

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ. /12-02-2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ αναφέρεται : « Από τις προσκομισθείσες φωτοτυπίες τραπεζικού της βιβλιαρίου στις μηνιαίες καταβολές σύνταξης της ανγράφεται ποσό 1.252,67 για τη χρήση 01/01/2014-31/12/32014 ήτοι συνολικό ποσό $1.252,67 \times 12 = 15.024$ Προφανώς όμως το πραγματικό ποσό της επίμαχης τροποποιητικής δήλωσης να είναι περίπου ισόποσο των ληφθέντων συνταξιοδοτικών ποσών της προσφεύγουσας κατά τα έτη 2013 και 2015, ήτοι 21.488,71 ευρώ και 22.049,82 ευρώ .»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα από τον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η, ΑΦΜ προκύπτει ότι, η ίδια έλαβε ως εισόδημα αλλοδαπής συνολικό ποσό ύψους 21.408,76 ευρώ, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διαγραφής του επίμαχου ποσού των 6.421,88 ευρώ από τον κωδικό 389 της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου /12-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.