



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3860

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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. της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020 (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 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 από **23-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.και της, Α.Φ.Μ., κατοίκων Γερμανίας, κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. /2) και με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. /2) και με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Μεσολογίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 23-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.και της, 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 αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. /2) και με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **1.169,26€**.

Στις 03/09/2015 υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από τους φορολογούμενους κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2014, με αριθμό καταχώρησης, στην οποία δεν δήλωσαν οι ίδιοι ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού,

επιλέγοντας τους πληροφοριακούς κωδικούς 319 και 320 στην δήλωση E1, ώστε να ενεργοποιηθεί η εκκαθάριση που αντιστοιχεί για τους κατοίκους του εξωτερικού. Κατά συνέπεια η εκκαθάριση της δήλωσης έγινε ως να ήταν φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας. Στη συνέχεια, στις 23/03/2021 οι φορολογούμενοι υπέβαλλαν Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 στην Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, με την οποία δήλωναν ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού, επιλέγοντας τους κωδικούς 319 και 320 στη δήλωση E1. Η τροποποιητική δήλωση δεν έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου διότι, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1172/2017, είχε παραγραφεί το δικαίωμά τους να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, αφού είχε παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, ήτοι η 31/12/2020.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία καταλογίστηκε το ποσό των 1.169,25€, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό ότι εσφαλμένα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου εκκαθάρισε τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φορολογώντας τους ως αν να ήταν φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας. Οι ίδιοι ναι μεν παρέλειψαν να συμπληρώσουν τους κωδικούς 319 και 320 στην εν λόγω φορολογική δήλωση, ωστόσο είχαν ήδη προβεί σε μεταβολή της φορολογικής τους κατοικίας στο εξωτερικό από τις 28/11/2011.

Επειδή, η προσφεύγουσαπροσκόμισε στην Υπηρεσία μας την από 08/04/2021 επανεκτύπωση της βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων με αρ. δήλωσης/08-11-2011, με την οποία δήλωσε ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (Γερμανίας).

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα κατά το 2015, ήτοι μετά τη μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στο εξωτερικό, εκ παραδρομής δεν συμπλήρωσαν τους κωδικούς 319 και 320 όπως και όφειλαν, ως μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού.

Επειδή, επιπλέον, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου μητρώου ΤΑΧΙΣ, οι προσφεύγοντες είναι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού (Γερμανίας), και έχουν ορίσει από την 01-01-2014, ως φορολογικό τους εκπρόσωπο την κ. με Α.Φ.Μ.

Επειδή, υπό το πλέγμα των σχετικών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, και συνεκτιμώντας όλα τα πρόσφορα στοιχεία, οι προσφεύγοντες ναι μεν παρέλειψαν να συμπληρώσουν τους κωδικούς 319 και 320 στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως όφειλαν, ωστόσο επικαλούνται και προσκομίζουν στοιχεία τα οποία κρίνονται επαρκή για την τεκμηρίωση του ισχυρισμού τους ότι κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 ήταν φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 οι προσφεύγοντες πληρούσαν όλες τις προϋποθέσεις προκειμένου να φορολογηθούν για το εισόδημα που έπρεπε να δηλωθεί στην Ελλάδα, ως φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού και όχι ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.και της, Α.Φ.Μ., κατοίκων Γερμανίας, κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. /37) και με ημερομηνία έκδοσης 16-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

.....

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.