



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-4-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 1376

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553**

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 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. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. 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».
3. Την από 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμό δήλωσης/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 1.834,58€ έναντι του αρχικώς καταλογισθέντος ποσού των 159,76 € και της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το φορολογικό 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

Επί της από 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με 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 αρ. δήλωσης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 και αριθμό ειδοποίησης με βάση την 1η τροποποιητική δήλωσης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου σε σχέση με την αρχική δήλωση (αρχικό χρεωστικό ύψους 159,76 € - τελικό χρεωστικό ύψους 1.834,58€).

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το φορολογικό 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από 29-11-2021 και με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Ειδικότερα στις 29-11-2021 η ΔΟΥ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με την από 29/11/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού/2021 δηλώθηκαν και Φορολογήθηκαν εισοδήματα από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης Γερμανίας Η φορολογική αρχή κατά την νέα εκκαθάριση έπρεπε να συμπεριλάβει τα εισοδήματα στον κωδικό 659 ο οποίος αφορά εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο καθόσον αφορούν συντάξεις αλλοδαπής Γερμανίας και οι οποίες κατεβλήθησαν από Δημόσιο Ασφαλιστικό Φορέα.
2. Εκ παραδρομής δηλώθηκε στον κωδικό 389 της δήλωσης ΕΙ του οικ. έτους 2016 ποσό 6555,54 € καθώς και αυτό αφορά εισόδημα αφορολόγητο, από συντάξεις αλλοδαπής από Δημόσιο Ασφαλιστικό Φορέα.
3. Το πρόστιμο των 100,00€ πρέπει να ακυρωθεί ως μη νόμιμο, καθόσον η εκδοθείσα πράξη επιβολής του βασίστηκε σε μη νόμιμη αιτία.

Επειδή με το άρθρο 3 παρ. 1,2 του ν.4172/2013 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 άρθ. 32 Ν. 4174/2013 (Διοικητικός προσδιορισμός φόρου): «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθ. Ε 2162/13.10.2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ», προβλέπονται τα εξής:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από της κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από

επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, της προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα της Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, της ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση της διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.....».

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013 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. 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 σύμφωνα με το άρθρο 12 του Α.Ν. 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος-Ο.Δ. Γερμανίας) ορίζεται ότι: «(1) Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλήν των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος. (2) Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου του Βασιλείου της Ελλάδος ή οιασδήποτε εν γένει πολιτικής υποδιαιρέσεως αυτού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω. (3) Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου της Ομοσπονδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών της ή των πολιτικών υποδιαιρέσεων αυτών θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω. (4) Αι διατάξεις των παραγράφων (2) και (3) εφαρμόζονται επίσης επί συντάξεων και περιοδικών παροχών καταβαλλομένων υπό της Ομοσπονδιακής Τραπεζής, των Ομοσπονδιακών Σιδηροδρόμων και της Ομοσπονδιακής Ταχυδρομικής Υπηρεσίας, ως και των αντιστοίχων οργανισμών του Βασιλείου της Ελλάδος. (5) Συντάξεις, περιοδικαί παροχαί και άλλαι επαναλαμβανόμεναι ή μη αποζημιώσεις καταβαλλόμεναι υφ' ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών ή υπό νομικού

προσώπου δημοσίου δικαίου ως αποζημίωσης δια τραυματισμόν ή βλάβην προξενθείσαν λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1128/2001 ορίζεται ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. (1) του άρθρου XII της σύμβασης, παραχωρείται στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου της σύνταξης ή της περιοδικής παροχής το αποκλειστικό δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού, με εξαίρεση τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παρ. (2), (3), (4) και (5) του ίδιου άρθρου, όπου το αποκλειστικό δικαίωμα φορολογίας έχει το κράτος της πηγής του εισοδήματος. Από τις διατάξεις των παρ. (2) και (3) προκύπτει ότι το αποφασιστικό κριτήριο βάσει του οποίου θα κριθεί σε ποια διάταξη θα υπαχθεί σύνταξη ή περιοδική παροχή προερχόμενη από πηγές του ενός συμβαλλόμενου κράτους και καταβαλλόμενη σε κάτοικο του άλλου συμβαλλόμενου κράτους, είναι το νομικό καθεστώς του ασφαλιστικού φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη ή την περιοδική παροχή, ανεξάρτητα όσον αφορά στη σύνταξη από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησης (δημόσιο - ιδιωτικό). Ειδικότερα στην περίπτωση της Ελλάδας, οι προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. (2) του ίδιου ως άνω άρθρου καλύπτουν οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από ταμεία τα οποία έχουν ιδρυθεί για να καταβάλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων, όπως είναι το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Έτσι, οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους σε κάτοικο Γερμανίας, ανεξάρτητα από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησής του, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. Αντίθετα, εάν σύνταξη ή περιοδική παροχή καταβάλλεται από άλλο ασφαλιστικό φορέα της Ελλάδας (π.χ. ΙΚΑ, ΝΑΤ), δεν υπόκειται στις διατάξεις της παρ. (2), αλλά στις διατάξεις της παρ. (1) του ίδιου άρθρου και φορολογείται μόνο στη Γερμανία. Στην περίπτωση της Γερμανίας, αναφορικά με τις διατάξεις της παρ. (3), σημειώνεται ότι η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών της Γερμανίας μας πληροφόρησε ότι με τον όρο "Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας" (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany), νοούνται τα ταμεία που έρουν ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (ομοσπονδιακά, ομόσπονδων κρατών, δημοτικά) για να καταβάλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων. Συνεπώς, οποιαδήποτε σύνταξη ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή καταβάλλεται από αυτά τα δημόσια ταμεία σε κάτοικο Ελλάδας, ανεξάρτητα από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησής του, φορολογείται μόνο στη Γερμανία. Αντίθετα, εάν η σύνταξη ή περιοδική παροχή καταβάλλεται από άλλο, πλην των ανωτέρω, ασφαλιστικό φορέα της Γερμανίας σε κάτοικο Ελλάδας, τότε η σύνταξη ή περιοδική παροχή δεν υπάγεται στις διατάξεις της παρ. (3), αλλά στις διατάξεις της παρ. (1) και φορολογείται μόνο στην Ελλάδα ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 και 2 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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ./2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με την οποία δήλωσε στον πίνακα 4 του εντύπου ΕΙ Στον κωδικό 303 αποδοχές συντάξεων 4079,64 € και εισοδήματα από συντάξεις αλλοδαπής (GERMANIAS) στον κωδικό 389 με ποσό 6.555,64 €, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./2016 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό πληρωμής φόρου ύψους 159,76€.

Επειδή από τα αρχεία διασταυρώσεων που απέστειλε η Φορολογική Διοίκηση της Γερμανίας, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά το έτος 2015 έλαβε εισόδημα από συντάξεις πηγής Γερμανίας ύψους 13.253,22€, ήτοι διαφορά μη δηλωθέντος εισοδήματος από συντάξεις πηγής Γερμανίας ύψους 6.697,58€ σε σχέση με την αρχική δήλωση. Ως εκ τούτου η αρμόδια ΔΟΥ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προέβη στις 29-11-2021 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 και 3 του αρθ. 32 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ως προς τον κωδικό 389 της οικείας δήλωσης. Στις 29-1-2021 επιβλήθηκε από την ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ., πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του αρθ.54 ν. 4174/2013.

Επειδή από την εικόνα αποδοχών στο TAXINET προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε ποσά συντάξεων συνολικού ύψους 13.253,22€ από Γερμανία (Deutsche Rentenversicherung- Bund & Deutsche Rentenversicherung-Baden-Wurttemberg) χωρίς να προκύπτει παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή (Γερμανία).

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται με την κατάθεση της παρούσας ότι το ποσό εισοδήματος από συντάξεις Γερμανίας που έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2015 απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος καθόσον αφορά συντάξεις που κατεβλήθησαν από Δημόσιο Ασφαλιστικό Φορέα Γερμανίας. Προς απόδειξη του επικαλούμενου ισχυρισμού της, προσκομίζει τα κάτωθι σχετικά έγγραφα: Α) Την από 17-12-2021 ακριβή μετάφραση από δικηγόρο της από 02-12-2021 Βεβαίωσης συντάξεων από την «Γερμανική Ασφάλιση Συντάξεων-Διεθνής και Συμβουλευτική Υπηρεσία» με έδρα το Βερολίνο (Deutsche

Rentenversicherung- Bund), με την οποία βεβαιώνεται το ποσό σύνταξης που καταβάλλεται στην προσφεύγουσα διαχρονικά κατ' έτος από 01-3-2006 μέχρι 01-7-2020 ως σύνταξη χηρείας. Β) Την από 21-12-2021 ακριβή μετάφραση από δικηγόρο της από **23-7-2008 Βεβαίωση συντάξεων** από την «Γερμανική Ασφάλιση Συντάξεων-Τμήμα Ξένων Συντάξεων» με έδρα τη Στουτγκάρδη (Deutsche Rentenversicherung-Baden-Wurttemberg), με την οποία βεβαιώνεται το ποσό σύνταξης που καταβάλλεται στην προσφεύγουσα από 01/7/2008 ως σύνταξη γήρατος. Γ) Το έγγραφο του Διευθυντή της Υποδιεύθυνσης Συντάξεων Ε.Ε. και Διμερών Συμβάσεων του Ι.Κ.Α., το οποίο εστάλη στον συνταξιοδοτικό της Φορέα στην Γερμανία (Deutsche Rentenversicherung) προκειμένου να αποσταλεί στο ΙΚΑ η απόφαση συνταξιοδότησής της από τον εν λόγω φορέα, μαζί με έντυπο E205.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1128/2001, για να υπαχθούν οι συντάξιμες αποδοχές της προσφεύγουσας που έλαβε από τη Γερμανία, στη διάταξη της παρ.3 του άρθρου 12 του Α.Ν. 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος-Ο.Δ. Γερμανίας) περί αποκλειστικής φορολόγησης στην Γερμανία, θα έπρεπε η προσφεύγουσα να καταθέσει βεβαίωση, από την οποία να προκύπτει ότι ο Γερμανικός φορέας συνταξιοδοτικής ασφάλισης Deutsche Rentenversicherung –Bund καθώς και ο φορέας συνταξιοδοτικής ασφάλισης Deutsche Rentenversicherung-Baden-Wurttemberg από τους οποίους συνταξιοδοτείται, είναι ταμεία που έχουν ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (ομοσπονδιακά, ομόσπονδων κρατών, δημοτικά) για να καταβάλουν συντάξεις.

Επειδή, από τα δικαιολογητικά που προσκομίζει η προσφεύγουσα δεν προκύπτει με σαφήνεια αν οι εν λόγω ασφαλιστικοί φορείς εμπίπτουν στα ανωτέρω οριζόμενα, προκειμένου να υπαχθούν οι συντάξιμες αποδοχές της στη διάταξη της παρ.3 του άρθρου 12 του Α.Ν. 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος-Ο.Δ. Γερμανίας) και συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί απαλλασσόμενου του φόρου εισοδήματος του ποσού συντάξεων αλλοδαπής τυγχάνει απορριπτέος καθότι αναπόδεικτος. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στοιχειοθετείται πλήρως και η επιβολή προστίμου του αρθ.54 ν.4174/2013 με την υπ' αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. δήλωσης/2021 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος στα πλαίσια του άρθρου 63B του Ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια ΔΟΥ , προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε σαν εισόδημα από συντάξεις από τη Γερμανία.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, για τους ανωτέρω λόγους και την επικύρωση της με αριθμό δήλωσης/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 και αριθμό ειδοποίησης και της με αρ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για το φορολογικό 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

-Την με αρ. δήλωσης/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 (αρ..... ειδοπ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014.

Τελικό Χρεωστικό ποσό: 1.834,58€.

-Το υπ' αρ. /2021 πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013: **100,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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

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.