



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.04.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1297

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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),
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 **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών/2021) ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (2^η τροποποιητική δήλωση), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. ειδοποίησης/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (2^η τροποποιητική δήλωση), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών/2021) 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 την με αριθμό ειδοποίησης/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 5.903,57 € έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 410,99 €, ήτοι διαφορά ποσού 5.492,58 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατόπιν διασταυρώσεων φορολογικών δεδομένων που παραλήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ν.4170/2013). Σύμφωνα με τα εν λόγω στοιχεία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, του, με Α.Φ.Μ., είχε λάβει το έτος 2015 εισόδημα από σύνταξη αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα από τη Γερμανία, ποσού 14.023,02 €. Η προσφεύγουσα δεν είχε συμπεριλάβει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το Φορολογικό έτος 2015, το ποσό των 14.023,02 € στον κωδικό 390. Για τον λόγο αυτό εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών η προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η προσφεύγουσα δεν έχει ουδεμία σχέση με τη Γερμανία, δεν έχει επισκεφθεί ποτέ τη χώρα, δεν έχει εργαστεί εκεί, δεν διατηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς. Δεν έχει προβεί σε καμία συναλλαγή με τις γερμανικές τράπεζες ή το γερμανικό Δημόσιο ούτε με οποιονδήποτε τρίτο στη Γερμανία. Δεν έχει κανένα δικαίωμα να λάβει και ούτε φυσικά λαμβάνει σύνταξη από το γερμανικό κράτος. Το ίδιο ισχύει και για τον σύζυγό της,

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρεί, ως κάτωθι:

1. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, IBAN λογ/μου GR..... με κίνηση του λογ/μου από 30/06/2013 έως 30/06/2021.

2. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, IBAN λογ/μου GR..... με κίνηση του λογ/μου από 07/02/2013 έως 18/11/2021.

3. ALPHA BANK, αρ. λογ/μου με κίνηση του λογ/μου από 08/01/2014 έως 31/12/2015

4. Εθνική Τράπεζα, IBAN λογ/μου GR..... με κίνηση του λογ/μου από 30/01/2014 έως 31/12/2015.

5. Τράπεζα Πειραιώς, αρ. λογ/μου με κίνηση του λογ/μου από 05/08/2014 έως 31/12/2015.

6. Τράπεζα Πειραιώς, αρ. λογ/μου με κίνηση του λογ/μου από 17/11/2014 έως 23/02/2016.

2. Σε επικοινωνία της με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών ενημερώθηκε ότι σύμφωνα με μία λίστα συντάξεων που αποδόθηκαν το έτος 2015, η οποία εστάλη από το γερμανικό κράτος, φαίνεται μόνο το Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας και το ποσό των 14.023,02 €.

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 διάθεσή 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 Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 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 τις 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, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις 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, όπως 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 τις 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 νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ . Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.

.....»

Επειδή με το άρθρο 3 §51,2 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 με το άρθρο 9 του ν. 4172/2013 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 δύνανται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, βάσει του άρθρου 32 του ν.4174/2013, συμπληρώνοντας ως καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ. 390) το ποσό των 14.023,02 €.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έχει λάβει ουδέποτε και δεν δικαιούται σύνταξη από το γερμανικό κράτος.

Επειδή, στη λίστα που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, με συντάξεις που αποδόθηκαν το φορολογικό έτος 2015 από το γερμανικό κράτος, περιλαμβάνεται ο φορολογούμενος με ονοματεπώνυμο στο , ημερομηνία γέννησης 17/11/1946, Α.Φ.Μ. και ποσό σύνταξης 14.023.02 €.

Επειδή, από τα στοιχεία του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και δη Γερμανίας, με Α.Φ.Μ., με διεύθυνση κατοικίας Επειδή, ο αναφερόμενος στη λίστα Α.Φ.Μ. αντιστοιχεί στα στοιχεία της προσφεύγουσας.

Επειδή, το αναφερόμενο ονοματεπώνυμο “.....” δεν αντιστοιχεί στον αναφερόμενο Α.Φ.Μ. Επειδή, από την επισκόπηση της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας δεν προκύπτει κατάθεση σύνταξης από το γερμανικό κράτος.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί λανθασμένου καταλογισμού σε βάρος της εισοδημάτων αλλοδαπής προέλευσης, κρίνεται βάσιμος, γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών/2021) ενδικοφανούς προσφυγής της του , Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Η Προϊστάμενη του

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήματος Επανεξέτασης Α4

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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