



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 21/4/2022

Αριθμός απόφασης: **879**

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ.....** με ΑΦΜκαι της **ΤΟΥ.....** με ΑΦΜ, αμφότερων κατοίκων Γερμανίας, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ. ειδ./**26-11-2021** και αρ. κατ. δηλ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 26/11/2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του..... με ΑΦΜκαι 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 αριθ. ειδοπ.//26-11-2021 και αριθμό καταχώρησης δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου **2.427,06 €** και συνολικό οικογενειακό χρεωστικό ποσό 2.444,75 €.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες ως φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού υπέβαλαν από κοινού την με αρ. κατ.//12-5-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με βάση τα στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας προέβη στην υποβολή οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013 και την σχετική Ε 2162/2020 εγκύκλιο, με την οποία των δηλώθηκε στον κωδικό 390 της δήλωσης το ποσό των 11.032,08 € για συντάξεις που έλαβε η δεύτερη προσφεύγουσα από την αλλοδαπή και εκδόθηκε η με αριθ. ειδ.//26-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενοι ότι η δεύτερη προσφεύγουσα είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, ότι η μη έγκαιρη ένταξη της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οφείλεται σε λόγους καθαρά έλλειψης πληροφόρησης και ότι οι συνταξιοδοτικές της αποδοχές φορολογούνται αυτοτελώς στη Γερμανία και ουδόλως στην ημεδαπή. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν μεταφρασμένη Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Γερμανικής φορολογικής διοίκησης, πιστοποιητικό κατοικίας και κάρτες υγείας.

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 της ΠΟΛ 1067/2015 «Περαιτέρω, οι κάτοικοι εξωτερικού υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα μόνον όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα,

φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενο, από πηγές Ελλάδας. Αντιθέτως, ένας κάτοικος εξωτερικού που διαθέτει π.χ. δευτερεύουσα κατοικία/επιβατικό αυτοκίνητο στην Ελλάδα ή προβαίνει σε αγορά ακινήτου/αυτοκινήτου στην Ελλάδα, εφόσον δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στη χώρα μας, δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων της εν λόγω παραγράφου με τις διατάξεις της περ. η' του [άρθρου 33](#) του ν.4172/2013."

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του προγράμματος TAXIS προκύπτει ότι η δεύτερη προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2015 ήταν φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και ειδικότερα Γερμανίας (αρ. δήλωσης .../6-7-2015).

Επειδή, με την με αριθμό καταχώρησης/12-5-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 η προσφεύγουσα δεν τσέκαρε το κωδικό 320 της δήλωσης Ε1 με αποτέλεσμα να επισημανθεί από το σύστημα ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Επειδή η προσφεύγουσα δε δήλωσε κανένα στοιχείο εσόδου από πηγές Ελλάδας και συνεπώς, ως φορολογική κάτοικος αλλοδαπής χωρίς πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση να υποβάλλει στην Ελλάδα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του.....** με ΑΦΜκαι της **του.....**με ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της προσβαλλόμενης πράξης λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα για το υπό κρίση φορολογικό έτος ήταν κάτοικος αλλοδαπής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΕΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.