



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 24/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3323

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών της υπ' αριθμ. πρωτ. /28-12-2021 αίτησης του άρθρου 63B ν. 4174/2013 του προσφεύγοντος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης /16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ / 28-09-2022 έγγραφό μας προς τη Δ.Ο.Υ. Πατρών.
8. Το με αριθμ.πρωτ. ΕΜΠ / 12-10-2022 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ / 18-10-2022) απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 15.940,77 ευρώ.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Ρουμανίας η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ απέστειλε σχετικό κατάλογο στα τέλη του έτους 2020 στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών από την παραπάνω ξένη φορολογική αρχή, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι σχετικές διασταυρώσεις και να βεβαιωθούν αρμοδίως τυχόν ποσά φόρου που δεν είχαν δηλωθεί για το φορολογικό έτος 2014.Ο ως άνω μηχανογραφημένος κατάλογος συμπεριελάμβανε,μεταξύ άλλων, και το ονοματεπώνυμο του προσφεύγοντος,την ονομασία του εργοδότη «.....»,καθώς και τα κατά μήνα για το έτος 2014 καταβληθέντα ποσά μισθοδοσίας. Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών προέβη στην έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης για τα ως άνω εισοδήματα του προσφεύγοντος, με τη συμπλήρωση στον κωδικό 389 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσού 48.257,58 ευρώ.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων, κατά της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τη με αριθμ. πρωτ./14-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενος μη νόμιμη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, παράβαση των άρθρων 4, 78 και 20 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς και ότι το ετήσιο εισόδημα που πραγματικά εισέπραξε στην αλλοδαπή το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό των 2.590,00 ευρώ με παρακράτηση φόρου 415,00 ευρώ προερχόμενο από εκκαθάριση άυλων τίτλων. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. 4043/29-10-2021 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας, στην οποία αναφέρεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει των στοιχείων που απεστάλησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από χώρες της Ε.Ε. και συγκεκριμένα από τη φορολογική Διοίκηση της Ρουμανίας, η οποία απέστειλε καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνεται ο προσφεύγων με καθαρές αποδοχές

από μισθούς ύψους 48.257,58 ευρώ, ωστόσο ο προσφεύγων, στα πλαίσια του άρθρου 63B του ν.4174/2013, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση της εν λόγω πράξης για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατά την κρίση του κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία στη Ρουμανία.

Βάσει των ανωτέρω, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών την υπ'αριθμ.πρωτ./28-12-2021 αίτηση ακύρωσης της με αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2014, κατά άρθρο 63B του ν. 4174/2013, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης. Με την ως άνω αίτηση, όπως ισχυρίστηκε, προσκόμιζε το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων από τα οποία προκύπτει: α) η απουσία φορολογικής του υποχρέωσης από εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών αποκτηθέν στην Ρουμανία το έτος 2014, β) ο λόγος για τον οποίο ανέκυψε το πρόβλημα και η δήθεν φορολογική του υποχρέωση και γ) η διόρθωση του ζητήματος ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης Ρουμανίας.

Η παραπάνω αίτηση του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πατρών με την πάροδο άπρακτης της τρίμηνης προθεσμίας που τάσσεται στο νόμο για την έκδοση ρητής πράξης της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν. 4174/2013, την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, την αποδοχή της υπ'αριθμ. πρωτ./28.12.2021 αίτησής του και την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Από τυπογραφικό/αριθμητικό σφάλμα στη βάση δεδομένων Προσωπικού/Μισθοδοσίας της εταιρείας με την επωνυμία (ΑΦΜ), με έδρα την Ρουμανία, με την οποία ουδεμία σχέση έχει ούτε είχε ποτέ, καταχωρήθηκε εσφαλμένα ο προσωπικός αριθμητικός κωδικός (CodeNumericPersonal-PersonalIdentification Number), ήτοι το αντίστοιχο του ΑΦΜ για την Ελλάδα, ενός εκ των μελών του Δ.Σ. αυτής, του κ. Συγκεκριμένα, ενώ το CNP του κ. ήταν, καταχωρήθηκε εσφαλμένα ως, το οποίο αντιστοιχεί στο δικό του CNP. Αποτέλεσμα του τυπογραφικού αυτού σφάλματος ήταν οι καταστάσεις μισθοδοσίας/βεβαιώσεις αποδοχών να εκδίδονται από το λογιστικό σύστημα της ως άνω εταιρείας με το λάθος CNP, συνακόλουθα δε, η εταιρεία να υποβάλλει στην φορολογική αρχή Ρουμανίας την ετήσια δήλωση D205, με αναφορά - ως προς τις ληφθείσες αποδοχές - τον εσφαλμένα αναγραφέντα CNP, ο οποίος αντιστοιχεί στον δικό του CNP. Για το λόγο αυτό μολοντί ουδέποτε εισέπραξε από την ως άνω εταιρεία αποδοχές ή οποιοδήποτε άλλο ποσό, εμφανιζόταν στη φορολογική αρχή Ρουμανίας ως μισθοδοτούμενος κατά το έτος 2014 από την ως άνω εταιρεία, και συγκεκριμένα, εμφανιζόταν να έχει

λάβει, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, το ποσό το οποίο αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ήτοι το ποσό των 48.257,58 ευρώ.

- Τα ανωτέρω του έγιναν γνωστά το έτος 2019, όταν του γνωστοποίησε η, η φορολογική αρχή Ρουμανίας, ότι εμφανιζόταν με εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών από την εταιρεία Ωστόσο, κατόπιν επικοινωνίας του με την εταιρεία, η οποία προέβη σε έλεγχο των υποβληθεισών καταστάσεων, διαπίστωσε το ανωτέρω περιγραφόμενο τυπογραφικό σφάλμα και υπέβαλε στη φορολογική αρχή Ρουμανίας τις απαιτούμενες διορθωτικές δηλώσεις για το έτος 2014, εξέλαβε ότι το όλο ζήτημα είχε τακτοποιηθεί/διορθωθεί.

- Μετά την έκδοση της αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού επικοινωνήσε εκ νέου με την ως άνω εταιρεία, η οποία επικοινωνήσε με την φορολογική αρχή της Ρουμανίας, από την οποία πληροφορήθηκε ότι τα αρχεία τους και οι σχετικές εγγραφές δεν είχαν διορθωθεί, παρά την υποβολή της πρώτης διορθωτικής δήλωσης, με αριθμό πρωτοκόλλου, στην οποία είχε αντικατασταθεί ο εσφαλμένος CNP (ο δικός του δηλαδή) με το σωστό CNP, του κ. Τούτο, διότι, όπως η φορολογική αρχή της Ρουμανίας υπέδειξε, προκειμένου να διορθωθούν τα αρχεία και να διαγραφεί η εσφαλμένη καταχώριση/εγγραφή στο δικό του φορολογικό προφίλ, απαιτούνταν επιπροσθέτως η υποβολή διορθωτικής δήλωσης και για τον ίδιο. Ως εκ τούτου, την 19/01/2021 υποβλήθηκε (δεύτερη) διορθωτική δήλωση, με αριθμό πρωτοκόλλου, στην οποία δηλώθηκαν μηδενικές αποδοχές/εισόδημα για το δικό του CNP και οι ορθές αποδοχές για τον κ. (για το CNP του).

- Με βάση τα ανωτέρω, οι φορολογικές εγγραφές σε βάρος του, οι οποίες είχαν αποσταλεί στις ελληνικές φορολογικές αρχές στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από τις φορολογικές αρχές της Ρουμανίας, έχουν διορθωθεί και μηδενισθεί αναδρομικά, εμφανίζοντας πλέον τα πραγματικά εισοδήματά του για το έτος 2014 στην Ρουμανία, όπως αυτά αποτυπώνονται στην «Κατάσταση αποτελεσμάτων για το έτος 2014», χωρίς να εμφανίζονται ποσά τα οποία ουδέποτε εισέπραξε, από καμία αιτία. Ακολούθως εκδόθηκε, από τη φορολογική Διοίκηση Ρουμανίας, η προσκομιζόμενη, νομίμως μεταφρασμένη, από 21/01/2021 «Κατάσταση αποτελεσμάτων για το έτος 2014».

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι έγγραφα, τα οποία είχε συνυποβάλει και με τη με αριθμ. πρωτ./28.12.2021 αίτηση του άρθρου 63B του ν. 4174/2013 προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών:

1. Αντίγραφο της προσβαλλόμενης με αριθμ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) και με ημερομηνία έκδοσης 16.12.2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε (σχετ. 1).
2. Αντίγραφο της από 25.1.2021 τροποποιητικής του δήλωσης έτους 2014 (σχετ. 2).
3. Αντίγραφο της υπ' αριθμ./29.10.2021 απόφασης της ΔΕΔ της ΑΑΔΕ, με την οποία

απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή του και του υποδείχθηκε η υποβολή της αίτησης διαγραφής του αρθ. 63 Β ν. 4174/2013 (σχετ. 3).

4. Η από 13.12.2021 και με αριθμό εγγραφής Βεβαίωση Αποδοχών έτους 2014 της Εθνικής Υπηρεσίας Φορολογικής Διοίκησης - Περιφερειακή Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Βουκουρεστίου - Διοίκηση Δημοσιονομικών του Τομέα 2 του Υπουργείου Οικονομικών Ρουμανίας αναφορικά με τα εισοδήματα του το έτος 2014, φέρουσα σφραγίδα apostille, νομίμως μεταφρασμένη και θεωρημένη για την επικύρωση της υπογραφής του μεταφραστή από συμβολαιογράφο Ρουμανίας (σχετ. 4α).

5. Η από 13.1.2021 και με αριθμό εγγραφής Βεβαίωση Αποδοχών έτους 2014 της Εθνικής Υπηρεσίας Φορολογικής Διοίκησης — Περιφερειακή Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Βουκουρεστίου — Διοίκηση Δημοσιονομικών του Τομέα 2 του Υπουργείου Οικονομικών Ρουμανίας αναφορικά με τα εισοδήματα του το έτος 2014, φέρουσα σφραγίδα apostille, νομίμως μεταφρασμένη (σχετ. 4β).

6. Η υποβληθείσα την 1.3.2015 (λανθασμένη) πληροφοριακή δήλωση για την παρακράτηση φόρου στην πηγή από τα πραγματοποιηθέντα εισοδήματα D205 για το έτος 2014, την οποία υπέβαλε η εταιρεία, με έδρα και ΑΦΜ (σχετ. 5 α), η υποβληθείσα την 21.3.2019 (ορθή/διορθωμένη ως προς τον CNP) διορθωτική πληροφοριακή δήλωση για την παρακράτηση φόρου στην πηγή από τα πραγματοποιηθέντα εισοδήματα D205 για το έτος 2014, την οποία υπέβαλε η εταιρεία (σχετ. 5 β) και η υποβληθείσα την 19.1.2021 (ορθή/διορθωμένη ως προς τον CNP) δεύτερη διορθωτική πληροφοριακή δήλωση για την παρακράτηση φόρου στην πηγή από τα πραγματοποιηθέντα εισοδήματα D205 για το έτος 2014, την οποία υπέβαλε η εταιρεία, νομίμως μεταφρασμένες και θεωρημένες για την επικύρωση της υπογραφής του μεταφραστή από συμβολαιογράφο Ρουμανίας (σχετ. 5 γ), στις οποίες δεν τίθεται σφραγίδα Apostille, διότι πρόκειται για αρχεία ηλεκτρονικώς υποβληθέντα.

7. Τα αποδεικτικά ανάρτησης στο ηλεκτρονικό σύστημα/ηλεκτρονικής υποβολής της πρώτης, από 21.3.2019 (ορθής/διορθωμένης ως προς τον CNP) διορθωτικής πληροφοριακής δήλωσης και της από 19.1.2021 (ορθής/διορθωμένης ως προς τον CNP) δεύτερης διορθωτικής πληροφοριακής δήλωσης, νομίμως μεταφρασμένες και θεωρημένες για την επικύρωση της υπογραφής του μεταφραστή από συμβολαιογράφο Ρουμανίας (σχετ. 6), στις οποίες δεν τίθεται σφραγίδα Apostille, διότι πρόκειται για αρχεία ηλεκτρονικώς υποβληθέντα.

8. Βεβαίωση της εταιρείας με έδρα το, ΑΦΜ και αρ. εγγραφής στο Εμπορικό Επιμελητήριο/2003 (σχετ. 7 α), και οι μηνιαίες δηλώσεις μισθοδοσίας D112 έτους 2014 αναφορικά με τον κ., προς τις Ρουμανικές φορολογικές αρχές (σχετ. 7 β — 7γ).

9. Αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ. /28.12.2021 αίτηση διαγραφής κατ' αρθ. 63 Β ν.4174/2013 που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (σχετ. 8).

9. Το υπ' αριθμ./2002 Προξενικό Πληρεξούσιο, συνταχθέν ενώπιον της Διευθύνουσας το Προξενικό Γραφείο της Πρεσβείας της Ελλάδας στο Βουκουρέστι, ως ασκούσας προξενικά καθήκοντα (σχετ. 9), για την νομιμοποίηση της κατάθεσης της αίτησης διαγραφής.
10. Ακριβές αντίγραφο της αστυνομικής του ταυτότητας, σειράς, επικυρωμένο ως προς το ακριβές αυτού (με αριθμ./6.5.2022) από συμβολαιογράφο του Εθνικού Συλλόγου Συμβολαιογράφων Ρουμανίας και νομίμως μεταφρασμένο (σχετ. Α).
11. Το υπ' αριθμ./5.5.2022 Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών Ρουμανίας Εθνική Υπηρεσία Φορολογικής Διοίκησης, για την περίοδο 1.1.2022 - 31.12.2022, με Επισημείωση της Χάγης, νομίμως μεταφρασμένο (σχετ. Β).
12. Το υπ' αριθμ. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών Ρουμανίας — Εθνική Υπηρεσία Φορολογικής Διοίκησης, για την περίοδο 1.1.2021 - 31.12.2021, με Επισημείωση της Χάγης, νομίμως μεταφρασμένο (σχετ. Γ).
13. Το υπ' αριθμ./15.1.2021 Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας έτους 2016, με την σφραγίδα της Χάγης, νομίμως μεταφρασμένο (σχετ. Δ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4174/2013, όπως το άρθρο 63B προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020):

«Άρθρο 63B Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,.....

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

.....

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που

αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4701/2020 για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση προσφεύγων, κατόπιν της με αριθμ. 4043/29-10-2021 απόφασης της Υπηρεσίας μας, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών την υπ' αριθμ. πρωτ. /28-12-2021 αίτηση, με την οποία ζητούσε να ακυρωθεί, κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν. 4174/2013, η με αριθμ. ειδοποίησης /16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2014, καθώς συντρέχει στην περίπτωση του η απαιτούμενη από διάταξη της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν. 4174/2013 «πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης». Κατά την υποβολή της παραπάνω αίτησης προσκόμισε το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων, από τα οποία, όπως ισχυρίστηκε, προκύπτει η απουσία φορολογικής του υποχρέωσης σχετικά με το καταλογισθέν εισόδημα αλλοδαπής. Η παραπάνω αίτηση του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πατρών με την πάροδο άπρακτης της τρίμηνης προθεσμίας που τάσσεται στο νόμο για την έκδοση ρητής πράξης της φορολογικής αρχής και ο προσφεύγων άσκησε κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 63B του ν. 4174/2013.

Επειδή, στο πλαίσιο εξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ / 28-09-2022 έγγραφο, με το οποίο ζητήθηκε ενημέρωση σχετικά με τα στοιχεία που απέστειλε η φορολογική αρχή της Ρουμανίας στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, βάσει των οποίων εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης /16-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και συσχέτισή τους με τα δικαιολογητικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ. /28-12-2021 αίτησής του σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι αυτά δεν είχαν αξιολογηθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Πατρών μας απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ / 12-10-2022 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ / 18-10-2022) απαντητικό έγγραφο, στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την υπ' αρ. πρωτ. /28-12-2021 αίτηση αρ. 63 Β ν. 4174/2013 που υπέβαλε ο φορολογούμενος στην τότε Γ' Δ.Ο.Υ Πατρών με την οποία περιγράφει ενδελεχώς το λάθος στην

εγγραφή του ΑΦΜ του (Ρουμανίας) που επιφύλαξε με αποτέλεσμα να φαίνεται λανθασμένα ότι εισέπραξε αμοιβές από μισθούς τους οποίους ουδέποτε έλαβε ούτε είχε συμβατική σχέση εργασίας με την παραπάνω εταιρία,

2. Την από 25-01-2021 τροποποιητική του δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 (σχετ. 2),

3. Το από 21-01-2021 δημόσιο έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών της Ρουμανίας φέρον την υπ'αρ./13-01-2021 επισημείωση της Χάγης το οποίο πιστοποιεί την κατηγορία εισοδήματος στην οποία υπαγόταν ο κος, το επιτευχθέν ακαθάριστό του εισόδημα και το φόρο του σε λεί (σχετ. 4β),

4. Την από 13-12-2021 βεβαίωση αποδοχών έτους 2014 εκδοθείσα από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών της Ρουμανίας φέρουσα την υπ'αρ./13-12-2021 επισημείωση της Χάγης,

5. Επικυρωμένο από την πληρεξούσια δικηγόρο του κου αντίγραφο βεβαίωσης της εταιρίας στην οποία δηλώνεται ότι ο κος με CNP ήταν μέλος ΔΣ απασχολούμενος στην εταιρία για το έτος 2014 όπως αποδεικνύεται κι από τις δηλώσεις μισθοδοσίας της εταιρίας στις ρουμανικές φορολογικές Αρχές (σχετ 8). Οι δηλώσεις αυτές έχουν μεταφραστεί επίσημα από τη (αρ.αδείας/20-12-2011) κι επικυρωθεί από τη συμβολαιογράφο Ρουμανίας, φέρουν δε στρογγυλή σφραγίδα με το όνομά της, την ιδιότητά της, την περιφέρεια δικαιοδοσίας της και τη χώρα (Ρουμανία) ως δημόσιος λειτουργός της χώρας αυτής με εξουσία επικύρωσης υπογραφής (σχετ. 8α),

6. Την από 09-12-2021 (έγκυρη ηλεκτρονική υπογραφή του Υπουργείου) διορθωτική πληροφοριακή δήλωση (205) για το έτος 2014 της εταιρίας στην οποία φαίνεται ότι ο(του κου) έχει μηδενική φορολογική βάση αφού ουδεμία μισθοδοσία λαμβάνει από αυτήν αφού ουδέποτε υπήρξε εργαζόμενός της (σχετ. 5). Η δήλωση αυτή έχει μεταφραστεί επίσημα από τη (αρ.αδείας/20-12-2011) κι επικυρωθεί από τη συμβολαιογράφο Ρουμανίας, φέρει δε στρογγυλή σφραγίδα με το όνομά της, την ιδιότητά της, την περιφέρεια δικαιοδοσίας της και τη χώρα (Ρουμανία) ως δημόσιος λειτουργός της χώρας αυτής με εξουσία επικύρωσης υπογραφής,

7. Το από 15-01-2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας εκδοθέν από το Υπουργείο Οικονομικών της Ρουμανίας, ισχύον για το έτος 2016 και φέρον την υπ'αριθμ./15-01-2021 επισημείωση της Χάγης (σχετ. 7),

8. Την υπ'αριθμ./29-10-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σας επί της από 14-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του κου η οποία απέρριψε αυτήν ωστόσο του υπέδειξε τη δυνατότητα υποβολής αίτησης του αρ. 63 Β στην οποία να προβάλλονται οι λόγοι έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και τα στοιχεία που την τεκμηριώνουν (σχετ. 3),

9. Το με αρ. πρωτ./03-01-2022 έγγραφο της πρώην Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών προς τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων με το οποίο ζητήθηκε να διασταυρωθεί η ακρίβεια των προσκομιζόμενων στοιχείων για το οποίο ωστόσο δεν λήφθηκε κάποια απάντηση καθώς δεν υπάρχει τέτοια στο φάκελο της υπόθεσης,

και με δεδομένο ότι τα παραπάνω αλλοδαπά έγγραφα είναι δημόσια ήτοι έχουν εκδοθεί από την αρμόδια προς τούτο ξένη δημόσια Αρχή, έχουν μεταφραστεί επίσημα κι επιπλέον φέρουν τη σχετική επισημείωση της Χάγης, όσα δε είναι ιδιωτικά έχουν μεταφραστεί επίσημα από έχον την εξουσία προς τούτο πρόσωπο κι επικυρωθεί από δημόσια Αρχή, προκύπτει με ασφάλεια η παραδρομή και η σύγχυση στην αναγραφή των ρουμάνικων ΑΦΜ (CNP) μεταξύ του κου και του κου η οποία μέσα από αλληλουχία γεγονότων κατέληξε στη βεβαίωση στο όνομα και στο ΑΦΜ του κου με φόρο εισοδήματος ποσού 15.940,77 ευρώ η οποία δεν θα έπρεπε να λάβει χώρα διότι υπάρχει πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, συντρέχει στην περίπτωση του προσφεύγοντος η απαιτούμενη από τη διάταξη της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν.4174/2013 «πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης» σχετικά με εισόδημα από μισθωτή εργασία στην αλλοδαπή ύψους 48.257,58 ευρώ, το οποίο του καταλογίστηκε στο φορολογικό έτος 2014 με την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης/16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, κατόπιν λανθασμένης πληροφόρησης της ελληνικής φορολογικής αρχής από την φορολογική αρχή της Ρουμανίας. Κατά συνέπεια η παραπάνω αναφερόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου δύναται και πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών της υπ' αριθμ. πρωτ. /28-12-2021 αίτησης του άρθρου 63B ν. 4174/2013 του προσφεύγοντος και την τροποποίηση της με αριθμ. ειδοποίησης /16-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, φορολογικού έτους 2014, κατά το μέρος που αφορά το εισόδημα αλλοδαπής ποσού 48.257,58 ευρώ, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.