



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-9-2023

Αριθμός
απόφασης:1112

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουκαι ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

-Με την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **28.200,92€** έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 12.313,86€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση, ήτοι διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους **15.887,06€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με την οποία συμπεριελήφθη, επιπλέον των ήδη δηλωθέντων με την αρχική δήλωση ποσών, στον **κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης»** το ποσό των **18.187,56€**. Επιπλέον συμπληρώθηκε, στον **κωδικό 171 «Καθαρό εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή»** το ποσό των **17.940,75€**, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στα άρθρα 34, 32 παρ. 2 του ΚΦΔ και στην Ε.2162/2020. Ειδικότερα, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Γερμανίας και σύμφωνα με τη Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες- φορείς μέχρι 31/12/2018, ο σύζυγος της προσφεύγουσας εμφανίζεται ότι εισέπραξε το φορολογικό έτος 2017 τα κάτωθι εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης, τα οποία δεν είχαν συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα (κοινή με την σύζυγό του, και με την παρούσα προσφεύγουσα) αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017:

- Ποσό σύνταξης: **18,187.56** από: Γερμανία, από:
- Εισόδημα από ακίνητα: **18,885.00** από χώρα: Γερμανία

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή νομιμοτόκως του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη απόφαση είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα καθόσον εκδόθηκε χωρίς να διενεργηθεί σχετικός φορολογικός έλεγχος. Ελλειπούσης της διενέργειας ελέγχου πριν την έκδοση της πράξης δεν κατέστη δυνατόν να αμυνθεί κατά των διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής.
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 28 του ΚΦΔ.
- Η φορολογητέα ύλη που προκύπτει από την προσβαλλόμενη πράξη, δεν ερείδεται επί της από 1^{ης} τροποποιητικής δηλώσεως που υπεβλήθη από τους ίδιους. Τούτο διότι, με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δηλώθηκε ποσό **18.187,56 ευρώ**, ως εισόδημα από μισθούς και συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης, όπως τούτο αποδεικνύεται από την από εκκαθάριση των ποσών της 1^{ης} τροποποιητικής δηλώσεως φορολογικού έτους 2017 από το σύστημα taxisnet (Σχετ.2), σύμφωνα με την οποίαν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισεως που προκύπτει

είναι το χρεωστικό ποσό φόρου **20.501,56 ευρώ**, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη, η οποία αν και αναφέρει ότι ερείδεται επί της 1^{ης} τροποποιητικής δηλώσεως, περιλαμβάνεται ποσό **17.940,75 ευρώ** ως εισόδημα από ακίνητα στην αλλοδαπή, το οποίο ουδέποτε δηλώθηκε από τους ίδιους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α΄ του ΚΦΔ**, ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του...»

Επειδή με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 15.887,06€ η οποία ωστόσο αφορά διαφορά φόρου σε βάρος του συζύγου της προσφεύγουσας ενώ για την προσφεύγουσα δεν προέκυψε διαφορά φόρου σε σχέση με την αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή με την παρούσα, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον σύζυγο της προσφεύγουσας με την οποία δηλώθηκαν επιπλέον ποσά εισοδημάτων αλλοδαπής προέλευσης τα οποία εισέπραξε εντός του φορολογικού έτους 2017 και δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση.

Επειδή κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, έχει ήδη ασκηθεί η με αρ. ενδικοφανής προσφυγή από τον σύζυγο της προσφεύγουσας.....

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, **απαραδέκτως** υποβάλλεται ενδικοφανή προσφυγή από την προσφεύγουσα κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθόσον στρέφεται κατ' ουσία επί των δηλωθέντων με την τροποποιητική δήλωση εισοδημάτων του συζύγου της, ο οποίος έχει ήδη ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της εν λόγω πράξης, ως κατά νόμο υπόχρεος σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 63 του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ