



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/06/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1769

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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).»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία είχε δηλωθεί μηδενικό εισόδημα από συντάξεις, ενώ στον κωδ. 657 (εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης) είχε δηλωθεί το ποσό των 14.183,58 €. Είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία είχε προσδιοριστεί ποσό πληρωμής 867,38 €.

Στη συνέχεια, στις ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν 1^η Τροποποιητική Δήλωση, με την οποία τροποποίησε το ποσό του κωδ. 659 «Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» από 260,85 € σε 270,24 €.

Μεταγενέστερα, στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Γερμανίας, η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2018 είχε αποκτήσει εισόδημα από συντάξεις πηγής Γερμανίας ύψους 15.821,10 €. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων ενημερώθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα με θέμα «Αποδοχές Αλλοδαπής» (ημερομηνία αποστολήςημερομηνία ανάγνωσης) ότι έπρεπε να προβεί σε υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης έως την, περιλαμβάνοντας το ανωτέρω ποσό στα εισοδήματά του.

Ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή της υπ' αριθμόν 2^{ης} Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδ. 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ανωτέρω ποσό. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν η έκδοση της υπ' αριθμόν Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 2.693,38 €, ήτοι προέκυψε διαφορά φόρου σε σχέση με την αρχική αλλά και την 1^η Τροποποιητική Δήλωση ύψους 1.826,00 € (= 2.693,38 € - 867,38 €).

Επισημαίνεται ότι κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω 2^{ης} Τροποποιητικής Δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, απαλείφθηκε η αναγραφή του ποσού των 14.183,58 € που είχε περιληφθεί από τον προσφεύγοντα στον κωδ. 657. Ειδικότερα, όπως προκύπτει και από το υπ' αριθμόν Αίτημα που είχε στείλε ο προσφεύγων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, ο ίδιος είχε συμπεριλάβει στον εν λόγω κωδικό κατά προσέγγιση το ποσό της σύνταξης που είχε εισπράξει, οπότε το ορθό πλέον ποσό της σύνταξης μεταφέρθηκε στον κωδ. 389.

Παράλληλα, στο σύστημα TAXIS υπολογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4987/2022 λόγω εκπροθέσμου 55 μηνών ύψους 706,47 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την υπ' αριθμόν Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο ίδιος δεν ευθύνεται για την ανακριβή υποβολή της

φορολογικής του δήλωσης, καθότι κατά την ημερομηνία υποβολής τόσο της αρχικής ΔΦΕ (Ιούνιος 2019) όσο και της 1^{ης} Τροποποιητικής (Δεκέμβριος 2020), δεν είχε αναρτηθεί κατάσταση εισοδημάτων αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα Βεβαίωση Συντάξεων. Στη συνέχεια, ευθύς αμέσως μόλις ενημερώθηκε για την ανωτέρω υποχρέωσή του, υπέβαλε την ανωτέρω 2^η Τροποποιητική δήλωση.

Επειδή ο προσφεύγων δε διαφωνεί με το ποσό του φόρου που προσδιορίζεται με την εν λόγω πράξη, εφόσον αποδέχεται ότι απέκτησε εισόδημα από συντάξεις πηγής Γερμανίας ύψους 15.821,10 € κατά το φορολογικό έτος 2018, προβάλλοντας ένσταση μόνο ως προς τους προκύψαντες τόκους του άρθ. 53 του Ν.4987/2022 ύψους 706,47 € λόγω εκπροθέσμου.

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1041/2019 (άρθρο 4, παρ. 5):

«Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/αμοιβών/εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής».

Επειδή όπως προελέχθη, ο προσφεύγων είχε συμπεριλάβει στον κωδ. 657 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης» το ποσό των 14.183,58 €, το οποίο αφορούσε κατά προσέγγιση το ποσό της σύνταξης που είχε εισπράξει.

Επειδή συνεπώς, ο προσφεύγων γνώριζε για την ύπαρξη των δηλωτέων εισοδημάτων του από συντάξεις πηγής Γερμανίας (έστω και κατά προσέγγιση) ήδη κατά τη στιγμή της υποβολής της αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Ιούνιος 2019) και παρά ταύτα, επέλεξε να δηλώσει τα σχετικά ποσά στον κωδ. 657 (ο οποίος δεν οδηγεί σε φορολόγηση) αντί του κωδ. 389 (ο οποίος οδηγεί σε φορολόγηση).

Επειδή με βάση την ανωτέρω διάταξη, από τη στιγμή που τα σχετικά ποσά συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 389 μεταγενέστερα του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον αρμόδιο φορέα αλλοδαπής, επιβάλλονται πρόστιμα και τόκοι.

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1302/2019 «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, κρίνεται ότι ο ίδιος ο προσφεύγων φέρει ευθύνη για την εκπρόθεσμη (μετά την) υποβολή της υπ' αριθμόν Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία συμπεριλήφθηκαν φορολογητέες αποδοχές ύψους 15.821,10 € και κατ' επέκταση για την εκπρόθεσμη βεβαίωση του προκύπτοντος πρόσθετου φόρου.

Ως εκ τούτου, **ορθώς** υπολογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4987/2022 λόγω εκπρόθεσμης καταβολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

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.