



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1901

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΑΑΔΕ)».

δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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 **08.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κάτοικος Τ.Κ. κατά της με αριθ.

ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) και με ημερομηνία έκδοσης 01/03/2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 (1^η τροποποιητική) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) και με ημερομηνία έκδοσης 01/03/2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018 (1^η τροποποιητική) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Επί της από 08.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) και με ημερομηνία έκδοσης 01/03/2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτος 2018, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό 3.143,40 € έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. /11-03-2024 έκθεση απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 01-03-2024 υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της ΑΑΔΕ περί υποβολής ανακριβούς Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τα ποσά από συντάξεις που είχαν αναρτηθεί στον λογαριασμό του. Ειδικότερα, με την με αριθμό /01-03-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 συμπληρώθηκε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 19.845,30€ και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17» το ποσό των 78,96€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι έχει φορολογηθεί βάση των μικτών αποδοχών ενώ θα έπρεπε να είχε φορολογηθεί βάση καθαρών αποδοχών. Επιπλέον, κατά την ψηφιακή υποβολή της κρινόμενης ενδοκοφανούς προσφυγής συμπλήρωσε στο πεδίο σύντομη περιγραφή αιτήματος ότι το σύνολο των καθαρών αποδοχών που πρέπει να φορολογηθεί είναι: α)

16.639,20€ από τον φορέα «.....» και όχι για το ποσό των 18.664,26€ που φορολογήθηκε και β) 1.181,04€ από τον φορέα «.....» όπως και φορολογήθηκε.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει: α) βεβαίωση αποδοχών σύνταξης από τον φορέα «.....» στη γερμανική γλώσσα καθώς και μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα β) εκτύπωση ηλεκτρονικής βεβαίωσης φορολογίας εισοδήματος 2018 από τον φορέα «.....» στην γερμανική γλώσσα και γ) εκτύπωση «ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018», όπου απεικονίζονται στοιχεία από τις βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων (εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης) βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου των εργοδοτών φορέων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του 4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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 τον 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»:

«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 ΚΦΔ. 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 ΚΦΔ.

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 63Κ ΦΔ.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4987/2022 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 18.664,26€ αφορά μεικτές αποδοχές και ότι θα έπρεπε να φορολογηθεί για τις καθαρές αποδοχές ύψους 16.639,20€ που έλαβε από τον φορέα «.....» στη γερμανική γλώσσα καθώς και μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα, στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρονται τα κάτωθι:

Από 1-7-2017:

Ποσό Σύνταξης (μεικτά):	1.530,69EUR
Εισφορά συμμετοχής στην ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	-111,74EUR
Επιπρόσθετη εισφορά του συνταξιούχου στην ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	- 15,31EUR
Εισφορά στην ασφάλεια χρόνιας περίθαλψης	- 39,03EUR
Ποσό πληρωμής στον συνταξιούχο (καθαρά):	1.364,61EUR

Από 1-7-2018:

Ποσό Σύνταξης (μεικτά):	1.580,02EUR
Εισφορά συμμετοχής στην ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	-115,34EUR
Επιπρόσθετη εισφορά του συνταξιούχου στην ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	- 15,80EUR
Εισφορά στην ασφάλεια χρόνιας περίθαλψης	- 40,29EUR
Ποσό πληρωμής στον συνταξιούχο (καθαρά):	1.408,59EUR

Επειδή βάσει των ανωτέρω ο προσφεύγων έχει υπολογίσει για το φορολογικό έτος 2018 τις μικτές αποδοχές, τις συμμετοχές ασφάλισης και τις καθαρές αποδοχές ως εξής: α) Μεικτές αποδοχές 18.664,26 EUR, β) Συμμετοχές ασφάλισης 2.025,06 EUR και γ) Καθαρές αποδοχές 16.639,20 EUR, ζητώντας να φορολογηθεί στις καθαρές αποδοχές.

Επειδή η με αριθμό ειδοπ./01-03-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, εκδόθηκε κατόπιν συμπλήρωσης στον κωδικό 389 του εντύπου του εντύπου Ε1 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) το ποσό των 19.845,30€, και στον κωδικό 651 του εντύπου του εντύπου Ε1 (φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17) βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών που

έχουν αποστείλει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας της ΑΑΔΕ οι φορείς που τις κατέλαβαν, τα οποία αναλύονται ως κάτωθι:

Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης			
ΑΦΜ μισθωτού	Ονοματεπώνυμο Μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....		651	Ποσό φόρου 78,69 από:
.....		389	Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες:
.....		389	Ποσό σύνταξης: 18.664,26 από:

Επειδή, η φορολογική διοίκηση δεν έχει τη δυνατότητα ελέγχου των εν λόγω συντάξιμων αποδοχών ώστε να διαπιστώσει αν αυτές συμπεριλαμβάνουν υποχρεωτικές ή προαιρετικές κρατήσεις κ.λπ. Κατά συνέπεια δέχεται τις υποβληθείσες βεβαιώσεις εισοδημάτων όπως τις αποστέλλουν οι φορείς που κατέβαλαν τα εισοδήματα και είναι αρμόδιοι για τον έλεγχο αυτών.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει με βεβαιότητα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αυτός πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) και με ημερομηνία έκδοσης 01/03/2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτος 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 3.143,40

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.