



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2090

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/19-04-2024 ΦΕΚ Α' 58, εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 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. Τη με ημερομηνία **30/04/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό/01-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018 και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/01-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022 επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το από 25-09-2024 έγγραφο που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τη μορφή υπομνήματος

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-04-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και επί του συμπληρωματικού υπομνήματος 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 με αριθμό/01-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Γερμανίας.
- Με την με αριθμό ειδοποίησης/01-04-2024 (αριθμ.καταχ.455) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα τελικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.915,83€ έναντι του χρεωστικού ποσού φόρου προς καταβολή ύψους 156,24€, που είχε προσδιοριστεί με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/28-05-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 156,24€.

Η αρμόδια ΔΟΥ Δράμας προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, με οίκοθεν υποβολή 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για το εν

λόγω φορολογικό έτος, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με εισοδήματα αλλοδαπής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε εργάστηκε στο εξωτερικό και συνεπώς δε λαμβάνει ουδεμία σύνταξη από την αλλοδαπή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει έγγραφο του γερμανικού ασφαλιστικού οργανισμού Deutsche Rentenversicherung της
....., κατοίκου, Σερρών.

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι “2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.”.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4987/2022 “1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14..”.

Επειδή, στο άρθρο 32 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι “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 το 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, από το υποσύστημα Μητρώου του προγράμματος TAXIS προκύπτει ότι η πρoσφεύγουσα με ΑΦΜ:..... ονομάζεται, πατρός, κάτοικος Δράμας, τόπος γέννησης, Σερρών και ημερομηνία γέννησης 01-01-1942.

Επειδή, από τα στοιχεία που προέρχονται από την αυτόματη ανταλλαγή φορολογικών στοιχείων προκύπτει ότι η με ημερομηνία γέννησης την 01-01-1942 και τόπο κατοικίας το, Σερρών, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 12.238,44€ από τον γερμανικό ασφαλιστικό οργανισμό Deutsche Rentenversicherung.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει έγγραφο του γερμανικού ασφαλιστικού οργανισμού Deutsche Rentenversicherung, από το οποίο προκύπτει ότι η, κάτοικος, εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2018 από τον ως άνω φορέα, καθαρό φορολογητέο ποσό ύψους 10.861,68€, το οποίο αντιστοιχεί σε μικτό ποσό ύψους 12.238,44€.

Η φορολογούμενη με ΑΦΜ:....., κάτοικος Σερρών, που είναι η πραγματική δικαιούχος της σύνταξης αλλοδαπής, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 392 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ.προέλευσης όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 10.861,68€.

Επειδή, το ποσό των μικτών αποδοχών που περιλαμβάνεται στην αυτόματη ανταλλαγή φορολογικών στοιχείων, ταυτίζεται απόλυτα με το ποσό των μικτών αποδοχών που προκύπτει από το έγγραφο της σύνταξης που λαμβάνει η με ΑΦΜ:.....

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν είναι η πραγματική δικαιούχος και δεν έχει λάβει το υπό κρίση ποσό από την αλλοδαπή και ειδικότερα από το γερμανικό ασφαλιστικό φορέα Deutsche Rentenversicherung, επιπλέον δε είναι συνταξιούχος του ΟΓΑ και λαμβάνει πλήρη σύνταξη.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/30-04-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ'αριθμ...../01-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2018	100,00€	0,00€
Με αριθμό ειδοποίησης/01-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018	2.915,83€	156,24€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α**

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.