



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2470

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : ΤΚ 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.5104/19-04-2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (Elenxis:) ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού, κατά της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα. 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.**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τη με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου για καταβολή ύψους **5.756,87 ΕΥΡΩ** (5.280,08 ΕΥΡΩ κύριος φόρος, πλέον 476,79 ΕΥΡΩ Ειδική Εισφοράς Αλληλεγγύης). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης καταχωρήθηκε στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς και συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό ύψους 20.000,00 ΕΥΡΩ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αρχικά, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό δήλωσης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2020**, βάσει της οποίας εκδόθηκε στις η με αριθμό ειδοποίησης **10292** Πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους **2020**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, με την οποία προσδιορίστηκε μηδενικό τελικό ποσό φόρου εκκαθάρισης. Στη συνέχεια, στις, υποβλήθηκε η με αριθμό δήλωσης 1^η τροποποιητική δήλωση εκ μέρους της προσφεύγουσας, με την οποία δηλώθηκε, το πρώτον στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς και συντάξεις κλπ αλλοδ. προέλευσης όπου η Ελλάδα βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό ύψους 20.000,00 ΕΥΡΩ. Επιπρόσθετα, μεταβλήθηκε 1) το

δηλωθέν ποσό στον κωδικό 667 «Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης» από 0,10 ΕΥΡΩ σε 100,00 ΕΥΡΩ και 2) το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» από 0,01 ΕΥΡΩ σε 200,00 ΕΥΡΩ. Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα με το υπ. αριθ. αίτημα της, υπέβαλε νέες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Ε. 2020 (και 2021) και αιτήθηκε, να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ποσά των τροποποιητικών δηλώσεων που κατά τους ισχυρισμούς της κατατέθηκαν εκ παραδρομής. Σύμφωνα δε με τα με κωδ.,,, αιτήματά της, η προσφεύγουσα προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση, με την οποία δήλωσε ότι τα Ε1 των τροποποιητικών της δηλώσεων δεν έχουν χρησιμοποιηθεί σε οποιαδήποτε συναλλαγή ή αίτησή της, καθώς και τραπεζικά έγγραφα σχετικά με τα ποσά των δηλωθέντων τόκων.

Κατόπιν αυτών, η με αρ. καταχ. / 1η τροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2020 εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ., χωρίς να ληφθούν υπόψη τα δηλωθέντα ποσά στους κωδ. 667 και 675 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορ. Έτους 2020, με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 5.756,87€, έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δηλωθέν εισόδημα ποσού 20.000,00€ είναι ανύπαρκτο και η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τρίτο άτομο, το οποίο γνώριζε τους κωδικούς της στο taxisnet, καθώς η ίδια πάσχει από σοβαρό ψυχιατρικό νόσημα και είναι ηλεκτρονικά αναλφάβητη, ενώ το τρίτο πρόσωπο υπέβαλε συνειδητά λανθασμένες δηλώσεις για να την εκδικηθεί, καθώς κάποια στιγμή μάλωσαν.
- Η ίδια είναι ανίκανη για εργασία καθώς πάσχει από σοβαρά ψυχολογικά προβλήματα. Ειδικά δε στο έτος 2020 το χρονικό διάστημα από/2020 –/2020 νοσηλεύτηκε σε ψυχιατρική κλινική
- Κατά του τρίτου πρόσωπο έχει υποβάλει μήνυση για παράνομη χρήση των κωδικών της taxis

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]. 2. Για όλα τα αυτοτελώς φορολογούμενα εισοδήματα της παραγράφου 1 δηλώνεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. 4. [...]. 5. [...]. 6. [...]. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή στο άρθρο 4 της Α 1118/2021 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν ή να αποστείλουν με τους τρόπους που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης. 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. ...».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. καταχ./..... 1η τροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2020, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» του εντύπου Ε1 ποσό 20.000,00€ και επιπρόσθετα μετέβαλε τα δηλωθέντα ποσά στους κωδικούς 667 «Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης» και 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης». Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα με το υπ. αριθ. αίτημα της, υπέβαλε, μεταξύ των άλλων, νέα τροποποιητική δήλωση Φ.Ε. 2020 και αιτήθηκε, να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης για τα φορολογικά έτη 2020 χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ποσά της τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. 2020, που κατά τους ισχυρισμούς της κατατέθηκαν εκ παραδρομής. Σύμφωνα δε με τα με κωδ.,,, αιτήματά της, η προσφεύγουσα προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση, με την οποία δήλωσε ότι τα Ε1 των τροποποιητικών της δηλώσεων δεν έχουν χρησιμοποιηθεί σε οποιαδήποτε συναλλαγή ή αίτησή της, καθώς και τραπεζικά έγγραφα σχετικά με τα ποσά των δηλωθέντων τόκων. Η Δ.Ο.Υ. λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω έκρινε ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε έγγραφα που τεκμηριώνουν μόνο το ύψος των τόκων και του φόρου που παρακρατήθηκε για αυτούς, που είχαν δηλωθεί ορθώς στην αρχική δήλωση, ενώ δεν προσκομίστηκαν έγγραφα που τεκμηριώνουν ότι δεν έπρεπε να δηλωθεί ποσό στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης». Κατόπιν αυτών, η με αρ. καταχ./..... 1η τροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2020 εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ., χωρίς να ληφθούν υπόψη τα δηλωθέντα ποσά στους κωδ. 667 και 675 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορ. Έτους 2020, με την οποία προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 5.756,87€, έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα προκειμένου να στηρίξει τη θέση της ότι δεν έπρεπε να ληφθεί υπόψη και το ποσό που δηλώθηκε, με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, στον κωδικό 391 ύψους 20.000,00 ΕΥΡΩ προσκόμισε μία σειρά από έγγραφα από τα οποία τα κυριότερα είναι τα ακόλουθα:

1. Ιατρικό πιστοποιητικό με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία2024 του

2. Γενικός Εισηγητικός Φάκελος Παροχών Αναπηρίας
3. Γνωστοποίηση αποτελέσματος Αναπηρίας με ημερομηνία
4. Το με ημερομηνίααπαντητικό έγγραφο της
5. Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της για το έτος 2021
6. Ηλεκτρονικό αίτημα για ορισμό ραντεβού για την επιτροπή
7. Η με ημερομηνία χορήγησης ,νόμιμα μεταφρασμένη προξενική βεβαίωση ,του Γενικού Προξενείου της Δημοκρατίας της στη Θεσσαλονίκη
8. Τις με ημερομηνία τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε το τρίτο πρόσωπο
9. Την από μήνυση που υπέβαλε κατά του τρίτου προσώπου.
10. Το Ε1 έτους 2020

Επειδή, από τα προσκομισθέντα έγγραφα διαπιστώνονται τα ακόλουθα:

- Σύμφωνα με την από Προξενική Βεβαίωση, του προξενείου της στη Θεσσαλονίκη, η προσφεύγουσα δεν είναι δικαιούχος καμίας οικονομικής βοήθειας και δεν λαμβάνει καμία σύνταξη στην
- Σύμφωνα με το υπ. αριθ. πρωτ./.... Ιατρικό Πιστοποιητικό του» η προσφεύγουσα νοσηλεύτηκε στο προαναφερόμενο νοσοκομείο από το 2014 μέχρι το 2020 τρεις φορές και ιδιαίτερα στο έτος 2020 το χρονικό διάστημα από/2020 έως/2020, με διάγνωση «Σχιζοσυναισθηματική διαταραχή».
- Σύμφωνα με τον από/2022 Γενικό Εισηγητικό Φάκελο Παροχών Αναπηρίας του ... καταγράφεται ότι η λειτουργικότητα της προσφεύγουσας είναι σαφώς μειωμένη και δεν είναι ικανή για εργασία
- Σύμφωνα με την από/2022 Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης αναπηρίας του η προσφεύγουσα έχει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 67% η οποία οφείλεται σε ψυχιατρική πάθηση.

Βάσει των ανωτέρω η προσφεύγουσα δεν είναι ικανή για εργασία

Επειδή, από την εικόνα αποδοχών 2020 διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα έχει έσοδα μόνο από σύνταξη (κύρια και επικουρική από τοκαι)

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύει ότι δεν λαμβάνει καμία οικονομική βοήθεια ή σύνταξη από την και με τα προσκομιζόμενα ιατρικά πιστοποιητικά ότι δεν είναι ικανή για εργασία.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν τεκμηριώνει το λόγο της απόρριψης της υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης εν είδει ανακλητικής.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./..... (Ελεγκis) ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, και την ακύρωση της με αριθ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Καλείται δε η φορολογική αρχή να αποδεχθεί την τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε με το υπ. αριθ. Αίτημα της εν είδει ανακλητικής και να προβεί σε νέα εκκαθάριση.

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

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

ο Προϊστάμενος

**Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.