



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04-11-2024

Αριθμός απόφασης: 2349

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.5104/2024 (ΦΕΚ Α'58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (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.Την από 06-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/28-02-2024 (αριθμό δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018 (η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την 10-04-2024 μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση), του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Βόλου.

7. Τα από 22-10-2024 και 23-10-2024 υπόμνημα- συμπληρωματικά στοιχεία του προσφεύγοντα

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

Επί της από 06-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., κατοίκου αλλοδαπής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημερομηνία κοινοποίησης 10-04-2024 και ημερομηνία ανάγνωσης 11-04-2024) 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 ειδοποίησης/28-02-2024 (αριθμό δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση της 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 6.158,29€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.281,83€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 7.440,12€, έναντι του χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 135,22€, που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/29-05-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/29-05-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 135,22€.

Ακολουθώντας, στο πλαίσιο ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών- μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ν. 4170/2013) και ειδικότερα των δεδομένων που αφορούν σε μισθούς, διοικητικές αμοιβές και συντάξεις φορολογικού έτους 2018, που είχαν λάβει φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από Κράτη- Μέλη, μεταξύ των οποίων και η Ρουμανία, ο προσφεύγων ενημερώθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ, ότι είχε δηλώσει ανακριβώς τις αποδοχές αλλοδαπής προέλευσης που έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018 και καλούνταν να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση.

Ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων υπέβαλε την 28-02-2024 την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπληρώνοντας τον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» με το ποσό των 21.442,32€ και τον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.14 και 17» με το ποσό των 1.263,48€. Μετά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος μη συνδρομή των νομίμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων για την έκδοσή

της, δεδομένου ότι ετύγχανε κάτοικος εξωτερικού ήδη από το έτος 2016. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του προσκομίζει πλήθος δικαιολογητικών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4987/2022 “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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ.](#), η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.”.

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι “ 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβallesti σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν 5104/2024 “Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβallesti 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου..”.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4987/2022 " 2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την 29-05-2019, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ακολούθως, την 28-02-2024 και μετά την κλήση του από την αρμόδια φορολογική αρχή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ζητώντας την έκδοση πράξης διόρθωσης της προηγούμενα εκδοθείσας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπληρώνοντας εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης, καθώς και το φόρο που κατέβαλε στην αλλοδαπή για τα εν λόγω εισοδήματα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/28-02-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη επί αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, που εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.2 του Ν 4987/2022, χωρίς η αρμόδια ΔΟΥ να παραλείψει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως. Με την ανωτέρω δήλωση δεν διατύπωσε επιφύλαξη, ενώ η διόρθωση των δεδομένων που ο ίδιος συμπλήρωσε μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο με την εκ νέου υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, εντός του χρόνου παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με βάση την 1 ^η τροποποιητική δήλωση	
Ποσό φόρου προς καταβολή	7.440,12€

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.