



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/12/2024

Αριθμός Απόφασης: 2565

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/υση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332241
e-mail : ded.thess@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 Κ.Φ.Δ..
- 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 08.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Α.Φ.Μ. κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης /22.03.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. δήλωση) β) της υπ' αριθ. /05.06.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η τροποποίηση ή ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις 26.06.2019 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. καταχ.). Στην εν λόγω δήλωση δεν συμπεριέλαβε εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /26-06-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με μηδενικό ποσό.

Σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, αρχεία διασταυρώσεων με δεδομένα που παρελήφθησαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών φορολογικών στοιχείων μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένα, τα οποία αφορούν μισθούς φορολογικού έτους 2018 που έλαβαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τη Ρουμανία, ο προσφεύγων κατά το έτος 2018 έλαβε αμοιβές από μισθούς αλλοδαπής συνολικού ποσού 77.069,14€ με φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ποσού 7.706,96€ ως εξής:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 77.069,14€ από Ρουμανία και συγκεκριμένα από (Δ/νση:)
.....	651	Ποσό φόρου 7.706,96€ από Ρουμανία, και συγκεκριμένα από (Δ/νση:)

Στις 22.03.2024 εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, η υπ' αριθμ. ειδοποίησης /2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ν.4987/2022, φορ. έτους 2018, με χρεωστικό ποσό 25.264.70€, κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθμ /21.03.2024 1ης οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, όπου συμπεριελήφθη στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 77.069,14€ και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17» ποσό 7.706,96€. Στην δεύτερη σελίδα αυτής επισημαίνεται ότι «Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της χώρας προέλευσης των δεδομένων.

Με την με αριθμό /05.06.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, κατόπιν οίκοθεν υποβολής από την φορολογική αρχή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το οποίο εδράζεται στην από 05-06-2024 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της εν λόγω Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και τον καταλογισμό σε βάρος του ποσού 1.651,32€ για φόρο εισοδήματος από μισθωτή εργασία και πρόσθετες παροχές και ποσού 105,56€ από εισφορά αλληλεγγύης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Είναι υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το υπο κρίση έτος ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

-Υπάρχει ακυρότητα προδικασίας, διότι η διοίκηση προχώρησε σε διοικητικό προσδιορισμό φόρου και όχι σε διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ως όφειλε.
-Παραβιάσθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, διότι η διοίκηση δεν τον κάλεσε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση ούτε έκανε μνεία επί ποιων στοιχείων προχώρησε στην οίκοθεν τροποποίηση της φορολογικής του δήλωσης,
-Εφαρμοστέα είναι η σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος μεταξύ της Δημοκρατίας της Ελλάδας και της Ρουμανία.

Επειδή, με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι
«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί 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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)..»

Επειδή, με το άρθρο 70 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του Ν. 4274/14.07.2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«1.Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις

περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.

2.Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.»

Επειδή, με την ως άνω διάταξη καθίσταται δικονομικός κανόνας ότι μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. /08.07.2024 ενδικοφανή προσφυγή κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης /22.03.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. δήλωση) β) της υπ' αριθ. /05.06.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης. Η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ. /06-12-2024 απόφαση.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ίδιων πράξεων, προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς.

Κατά συνέπεια, με βάση τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαράδεκτως.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ. , ως απαράδεκτης.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.