



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-01-2025

Αριθμός απόφασης: 65

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 25-09-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/10-09-2024 (αριθμό δήλωσης/19-07-2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμαριάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Καλαμαριάς.

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

Επί της από 25-09-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., 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 την με αριθμό ειδοποίησης/10-09-2024 (αριθμό δήλωσης/19-07-2024) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμαριάς προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 786,88€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/07-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/07-07-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/11-07-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπλήρωσε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 9.700,00€. Μετά την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/11-07-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 271,40€.

Τέλος, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/19-07-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπλήρωσε, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 11.958,22€ και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 12, 15, 18 & 19» το ποσό των 1.994,89€. Η ως άνω δήλωση οδηγήθηκε σε έλεγχο δικαιολογητικών, τα οποία ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή με το με αριθμό/20240806/4232 αίτημά του.

Μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης διαγράφοντας το ποσό που είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 651 και εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης/10-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 786,88€, έναντι του ποσού των 271,40€, που είχε προσδιοριστεί με την υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι καταβάλει φόρο εισοδήματος στη Δανία για τη σύνταξη που λαμβάνει από εκεί και εσφαλμένα του επιβλήθηκε εκ νέου φόρος εισοδήματος για την ίδια σύνταξη από την αρμόδια φορολογική αρχή. Η σύνταξη που λαμβάνει είναι κοινωνική σύνταξη/κοινωνική ασφάλιση και για αυτό είναι υπόχρεος φόρου στη Δανία, σύμφωνα με τη σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας (1986/1991-ΦΕΚ/Α/10-12-1991). Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει επεξηγηματική επιστολή αναφορικά με το φόρο που πληρώνει στη Δανία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 5104/2024 “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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.”.

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι “ 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει 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 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..”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 36 του Ν 5104/2024 «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του

φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την 19-07-2024, την με αριθμό καταχώρησης 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/11-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, ο κωδικός 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης επί του εντύπου Ε1, συμπληρώθηκε από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης/11-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, που εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία που ο ίδιος παρείχε στη Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του Ν 5104/2024, χωρίς η αρμόδια ΔΟΥ να παραλείψει/τροποποιήσει κατά την εκκαθάριση το αναγραφόμενο στον κωδικό 389 ποσό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων δεν διατύπωσε επιφύλαξη, ούτε ακολούθησε περαιτέρω την προβλεπόμενη κατά το άρθρο 23 του Ν 5104/2024 διοικητική διαδικασία της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή περαιτέρω, αναφορικά με την πίστωση του φόρου αλλοδαπής, ο προσφεύγων διατηρεί το δικαίωμα υποβολής, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 5104/2024, τροποποιητικής δήλωσης, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην ΠΟΛ 1026/2014

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25-09-2024 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/10-09-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση	
Ποσό φόρου προς καταβολή	786,88€

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Α7- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.