



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 20/02/2025

Αρ. απόφασης: 269

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

e-mail : ded.thess@aaade.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 ΑΑΔΕ (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. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 25.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , με ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης /24.09.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, με βάση την υπ' αριθ. /16.09.2024 2^η τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Πτολεμαΐδας,

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

Επί της από 25.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ η οποία υποβλήθηκε 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 /24.09.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, με βάση την υπ' αριθ. /16.09.2024 2^η τροποποιητική δήλωση, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό 1.137,41€ όπως και με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση. Στην εν λόγω δήλωση συμπεριλήφθηκε, μεταξύ άλλων, ποσό ύψους 10.372,00€ στον κωδικό 391 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης που η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» με χώρα προέλευσης του εισοδήματος την

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι το δηλωθέν εισόδημα στον κωδικό 391 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης που η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσού 10.372,00€ είναι ανύπαρκτο, όπως εξηγεί η πρώτη τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τρίτο άτομο (.....) που από δική της εσφαλμένη κρίση αυθαίρετως συμπλήρωσε στον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 το ποσό των 10.372€ ως εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

-Την από 4.10.2019 σύμβαση εργασίας με την αλλοδαπή επιχείρηση με έδρα το στην , μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα.

-Την από 28.10.2019 βεβαίωση εγγραφής στον δήμο στην με ημερομηνία εγκατάστασης την 7.10.2019, μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα.

-Το από 16.03.2020 έγγραφο της Υπηρεσίας Πολιτών του Δήμου στην , μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, όπου επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δεν έχει δικαίωμα εγγραφής στο μητρώο πληθυσμού ελλείψει κατοικίας στην εν λόγω πόλη.

-Βεβαίωση για την απόδειξη της εμπειρίας του ως αποκλειστικός νοσοκόμος από το και (.....) από τον Μάρτιο του 2021 έως τον Αύγουστο του 2023.

-Την από 08.10.2024 απάντηση (μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) της σε αίτημα του προσφεύγοντος, για χορήγηση αποδεικτικού εισοδήματος μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα.

-Το από 10.12.2024 έγγραφο της εφορίας του , μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, χωρίς την επισημείωση της Χάγης, με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο κ. από την 01.01.2021 δεν διαθέτει ούτε εργασία ούτε εισόδημα στην

Επειδή, στο άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. 2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»,

Επειδή, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών

προσώπων και καταβολή του φόρου» 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. [...]. 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, σύμφωνα με την Α 1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.» :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. α. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής ΚΦΕ), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που, κατ' εξαίρεση, δε θα υποβληθούν με τον ανωτέρω τρόπο αλλά σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.....

2.α. Τα παραπάνω ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται είτε από τους ίδιους τους φορολογούμενους με τους προσωπικούς τους κωδικούς πρόσβασης, είτε από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό - λογιστή - λογιστικό γραφείο με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης.

β. Η εξουσιοδότηση προς τον φοροτεχνικό - λογιστή - λογιστικό γραφείο αφορά στη διαχείριση των εντύπων Ε1, Ε2 και Ε3 και πραγματοποιείται διαδικτυακά στην εφαρμογή διαχείρισης εξουσιοδοτήσεων του λογαριασμού του φορολογούμενου, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.....

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

4. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά 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 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας. 12 Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

6. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και ζητούνται δικαιολογητικά, προσκομίζονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους μόνο τα δικαιολογητικά που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.....».

Επειδή, στο άρθρο 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρου 922 του Α.Κ (ΠΔ 456/1984) «Ευθύνη του προστήσαντος» «Ο κύριος ή ο προστήσας κάποιον άλλον σε μια υπηρεσία ευθύνεται για τη ζημιά που ο υπηρέτης ή ο προστηθείς προξένησε σε τρίτον παράνομα κατά την υπηρεσία του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του Π.Δ. 340/1998, σε συνδυασμό και με τις περί εντολής διατάξεις των άρθρων 713 και 714 και 652 ΑΚ, προκύπτει ότι με την καταρτιζόμενη μεταξύ του λογιστή και του εργοδότη του ή εντολέα αυτού σύμβαση, είτε αυτή είναι σύμβαση εργασίας, είτε σύμβαση ανεξαρτήτων υπηρεσιών, ο λογιστής υποχρεούται να τηρεί τα λογιστικά και λοιπά φορολογικά στοιχεία και βιβλία της επιχείρησης του εργοδότη ή εντολέα του, επιδεικνύοντας την επιμέλεια που ο συνετός άνθρωπος του οικείου κύκλου συναλλαγών επιδεικνύει σε παρόμοια περίπτωση, τηρώντας τις σχετικές φορολογικές και λοιπές διατάξεις και μη υποχρεούμενος, ως προς τη φύση της εργασίας ή της διεκπεραίωσης της ανατεθείσας σ' αυτόν εντολής, να συμμορφώνεται με αντίθετες προς τις άνω φορολογικές διατάξεις οδηγίες του εντολέα του. Η μη κανονική, κατά τον επιβαλλόμενο από τις φορολογικές και λοιπές διατάξεις, τήρηση των φορολογικών και λοιπών στοιχείων της επιχείρησης του εντολέα του λογιστή, από υπαιτιότητα (δόλο ή αμέλεια) του τελευταίου, συνιστά υπαίτια παραβίαση της μεταξύ των μερών σύμβασης από το λογιστή, και δημιουργεί ευθύνη αυτού προς αποζημίωση του εντολέα-εργοδότη του για την ανόρθωση της ζημίας που αυτός υπέστη και τελεί σε αιτιώδη σύνδεσμο με την αντισυμβατική αυτή συμπεριφορά του λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 330, 297 και 298 ΑΚ, όχι δε αδικοπραξία με την έννοια του άρθρου 914 ΑΚ, αφού η παράβαση αυτή δεν νοείται χωρίς την μεταξύ των συμβληθέντων μερών σχέση εξαρτημένης εργασίας ή ανεξάρτητων υπηρεσιών. Το πταίσμα και η ευθύνη του εργαζομένου ή εντολοδόχου λογιστή

τεκμαίρεται από τη μη τήρηση των συμβατικών του ως άνω υποχρεώσεων, εναπόκειται δε στον ίδιο να ισχυρισθεί και αποδείξει, κατ' ένσταση, ότι δεν τον βαρύνει υπαιτιότητα (Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας, Τεύχος 1476, Β' Οκτωβρίου 2011, σελ. 1554).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 80 παρ. 3 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «3. Ο εν γνώσει υπογράφων ανακριβή φορολογική δήλωση ως πληρεξούσιος, καθώς και όποιος με οποιονδήποτε άλλο τρόπο εν γνώσει συμπράττει ή προσφέρει άμεση συνδρομή στην τέλεση των παραπάνω εγκλημάτων τιμωρείται ως άμεσος συνεργός».

Επειδή, στο άρθρο 20 «Στοιχεία και πληροφορίες σε ξένη γλώσσα» του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Ο Διοικητής δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου. Ο Διοικητής θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογούμενου..».

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. Δ6Δ 1095210ΕΞ/25.6.2014 έγγραφο με θέμα «Παρέχονται διευκρινίσεις σε θέματα που αφορούν στο κύρος των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζονται από τους ενδιαφερόμενους στις Δ.Ο.Υ.» έγγραφο της Γενικής Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και ανθρωπίνου Δυναμικοί αναφέρεται ότι:

«Ι.- Με αφορμή ερωτήματα υπαλλήλων Δ.Ο.Υ., που υποβάλλονται τηλεφωνικά στην Διεύθυνση Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου και αφορούν στο παραπάνω σε περίληψη θέμα, κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων μας, υπενθυμίζουμε ότι:

α) Με την αριθ. 233/2000 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, διευκρινίζεται ότι «...Έγγραφα τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή, και μάλιστα δημόσια, συντεταγμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα, δεν μπορούν να γίνουν δεκτά στο εσωτερικό της χώρας μας παρά μόνο αν η γνησιότητά τους βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα».

Στην ίδια γνωμοδότηση επισημαίνεται, επίσης, ότι «...αλλοδαπά δημόσια έγγραφα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Σύμβαση της Χάγης, ή, εφόσον προέρχονται από χώρα που δεν έχει συμβληθεί στην Σύμβαση αυτή, των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά παντάπασιν από τις ελληνικές διοικητικές αρχές».

β) Με τα με α/α 1 και 2 σχετικά έγγραφα έχουν δοθεί αναλυτικές οδηγίες προς τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τις προϋποθέσεις αποδοχής των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζουν σε αυτές οι ενδιαφερόμενοι, για την διεκπεραίωση υποθέσεών τους, κατά τα προαναφερθέντα.

II.- Επίσης, επισημαίνεται, ότι για τις περιπτώσεις εγγράφων που χορηγούνται από φορολογικές υπηρεσίες ξένων κρατών, μέσω διαδικτύου και δεν φέρουν υπογραφή και σφραγίδα αυτών, τα οποία στην συνέχεια προσκομίζονται στις Δ.Ο.Υ., χωρίς την κατά περίπτωση επισημείωση ή θεώρηση, πρέπει οι ίδιοι οι ενδιαφερόμενοι να απευθύνονται στις αρμόδιες υπηρεσίες των κρατών προέλευσης των εγγράφων, οι οποίες θα τους ενημερώνουν για την διαδικασία, σύμφωνα με την οποία θα τίθεται στα έγγραφα αυτά η αντίστοιχη σφραγίδα της επισημείωσης ή της θεώρησης.».

Επειδή ο κανονισμός (ΕΕ) 2016/1191 προβλέπει, σε σχέση με ορισμένα δημόσια έγγραφα που εκδίδονται από τις αρχές ενός κράτους μέλους και πρέπει να υποβληθούν στις αρχές άλλου κράτους μέλους, σύστημα: α) κατάργησης της επικύρωσης ή παρόμοιας διατύπωσης και β) απλούστευσης άλλων διατυπώσεων. με πεδίο εφαρμογής του τα «δημόσια έγγραφα που εκδίδονται από τις αρχές ενός κράτους μέλους σύμφωνα με το εθνικό του δίκαιο, τα οποία πρέπει να υποβληθούν στις αρχές άλλου κράτους μέλους και των οποίων πρωταρχικός σκοπός είναι να βεβαιώσουν ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα γεγονότα: α) γέννηση β) το ότι ένα πρόσωπο βρίσκεται στη ζωή γ) θάνατος δ) όνομα ε) γάμος, περιλαμβανομένων της ικανότητας για σύναψη γάμου και της οικογενειακής κατάστασης στ) διαζύγιο, δικαστικός χωρισμός ή ακύρωση γάμου ζ) καταχωρισμένη συμβίωση, περιλαμβανομένων της ικανότητας για σύναψη σχέσης καταχωρισμένης συμβίωσης και της κατάστασης από άποψη καταχωρισμένης συμβίωσης η) λύση σχέσης καταχωρισμένης συμβίωσης, δικαστικός χωρισμός ή ακύρωση

καταχωρισμένης συμβίωσης θ) γονική ιδιότητα· ι) υιοθεσία· ια) κατοικία και/ή διαμονή ιβ) ιθαγένεια ιγ) λευκό ποινικό μητρώο, υπό τον όρο ότι τα σχετικά με το γεγονός αυτό δημόσια έγγραφα εκδίδονται για πολίτη της Ένωσης από τις αρχές του κράτους μέλους της ιθαγένειάς του».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων στις 27-07-2023 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 (αρ. καταχ.) χωρίς να δηλώσει εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης.

Συγκεκριμένα δήλωσε τα εξής :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	1.914,52
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	90
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
Εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κτλ	311	2.293,38
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /27-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με μηδενικό ποσό.

Επειδή, στις 26.06.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022 (αριθμός καταχώρησης), στην οποία συμπλήρωσε στον κωδικό 391 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης που η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό ύψους 10.372,00€ με χώρα προέλευσης του εισοδήματος την Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /26-06-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με χρεωστικό ποσό 1.137,41€.

Επειδή, στις 16.09.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022 (αριθμός καταχώρησης), στην οποία διέγραψε το δηλωθέν ήδη (με την 1^η τροποποιητική δήλωση) στον κωδικό 391 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης που η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό ύψους 10.372,00€. Η εν λόγω δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε και οδηγήθηκε για έλεγχο δικαιολογητικών στην Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 17-09-2024 μέσω της εφαρμογής “my aade/τα αιτήματά μου” του πληροφοριακού συστήματος της ΑΑΔΕ την με αρ. πρωτ. /..... /..... αίτηση με τη σημείωση «..... », και συνημμένη την υπ’ αριθμ 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας προχώρησε στην έκδοση της υπ’ αριθμ /24-09-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 μη αποδεχομένη τη διαγραφή του δηλωθέντος στον κωδικό 391 ποσού των 10.372,00€. Στο υπ’ αριθμ. πρωτ. /25-09-2024 σημείωμα διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επί της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος επισημαίνονται τα εξής: «Στις 17/09/2024 στάλθηκε η δήλωση μέσω των αιτημάτων στην Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας χωρίς δικαιολογητικά επισυναπτόμενα και σε τηλεφωνική επικοινωνία της υπηρεσίας μας ειπώθηκε πως το ποσό αλλοδαπής προέλευσης είχε δηλωθεί με την πρώτη τροποποιητική δήλωση εκ παραδρομής και ζητήθηκε να γίνει αποδεκτή και να εκκαθάριση της χωρίς το ποσό στον κωδικό 391. Μάλιστα ως απόδειξη ότι δεν εργάστηκε στην αλλοδαπή μας ειπώθηκε ότι θα μπορούσε να προσκομισθούν ένσημα για το 2022 που υποδηλώνουν την παρουσία του στην Ελλάδα. Η υπηρεσία μας έκρινε πως δεν μπορούσε να διασφαλισθεί με τον τρόπο αυτό η μη ύπαρξη εισοδήματος στην αλλοδαπή, το οποίο ο ίδιος ο φορολογούμενος δήλωσε με τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε για το συγκεκριμένο και μόνο λόγο. Θα μπορούσε υπό προϋποθέσεις να γίνει δεκτό αν μας προσκομιζόταν έγγραφο από την αρμόδια φορολογική αρχή της αλλοδαπής χώρας ότι δεν έχουν δηλωθεί εισοδήματα σε αυτή».

Επειδή, η με αριθμό /26.06.2024 1η τροποποιητική δήλωση φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με την οποία προστέθηκε το εισόδημα αλλοδαπής, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Στην εν λόγω δήλωση συμπληρώθηκε στον κωδικό 391 «καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης που η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» και στους υποπίνακες αυτού το ποσό του εισοδήματος αλλοδαπής (10.372,00€) και η χώρα προέλευσης του εισοδήματος (.....). Με βάση τα δεδομένα της δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /26-06-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, ο ισχυρισμός ότι την δήλωση φορολογίας εισοδήματος την υπέβαλε η του δεν τον απαλλάσσει από τη δική του ευθύνη ως προς τα δεδομένα που αποτυπώνονται στην υποβληθείσα δήλωση, με τη χρήση των προσωπικών του κωδικών πρόσβασης στο taxisnet.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. /07-02-2025 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Πτολεμαΐδας προς την Δ.Ο.Υ. Κοζάνης διευκρινίζεται ότι η δεύτερη τροποποιητική δήλωσή με αριθμό καταχώρησης /16-09-2024 του προσφεύγοντος βγήκε για έλεγχο διότι δεν περιείχε το ποσό εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης (που είχε δηλωθεί με την πρώτη τροποποιητική δήλωση). Κατόπιν δε, τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον προσφεύγοντα μέσω του του, ενημερώθηκε η φορολογική αρχή ότι το εν λόγω ποσό αφορά εισοδήματα (και όχι ως είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα) με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ να προβεί στην αλλαγή της χώρας προέλευσης της αλλοδαπής κατά την εκκαθάριση της υπ' αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022.

Επειδή, όμως το από 10.12.2024 έγγραφο της εφορίας του, σύμφωνα με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο κ. από την 01.01.2021 δεν διαθέτει ούτε εργασία ούτε εισόδημα στην, δεν φέρει την επισημείωση της Χάγης, ούτε και εξαιρείται από αυτήν την υποχρέωση, οπότε δεν είναι δεκτικό εκτίμησης από την υπηρεσία μας. Περαιτέρω, δεν προσκομίσθηκε, κατόπιν σχετικού αιτήματος του προσφεύγοντος στις φορολογικές αρχές, έγγραφο/βεβαίωση απ' το οποίο να προκύπτει ότι στο έτος 2022 δεν προκύπτουν εισοδήματα που τον αφορούν στο

εν λόγω κράτος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως αναπόδεικτης της από 25.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό Έτος 2022

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /24.09.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, με βάση την υπ' αριθ. /16.09.2024 2^η τροποποιητική δήλωση. Χρεωστικό ποσό 1.137,41€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.