



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2025

Αριθμός απόφασης: 869

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης

του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε βάσει της παρ. 3 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (παρ. 2 και 3 άρθρου 32 πρώην ΚΦΔ), προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 2.103,42 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 604,37 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό **2.707,79 ευρώ**. Ειδικότερα, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Ελβετίας, η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε από τη φορολογική διοίκηση της Ελβετίας ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2018 απέκτησε εισόδημα από τόκους από το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα στην Ελβετία ύψους 2.733,68 ευρώ. Στη συνέχεια, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, είχε υποβάλει ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία στον κωδικό 669 «τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» δεν είχε δηλώσει το σύνολο του ως άνω ποσού τόκων αλλοδαπής προέλευσης, αλλά είχε δηλώσει ποσό ύψους 403,90 ευρώ. Ως εκ τούτου η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής προέβη στην έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), στην οποία εμφανίζεται το ποσό των 2.733,68 ευρώ στον κωδικό 669 «τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι ο εν λόγω καταλογισμός είναι εσφαλμένος, διότι οι τόκοι του έτους 2018 έχουν δηλωθεί νόμιμα και εμπρόθεσμα από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού και πατέρα του,, δηλαδή έχει νόμιμα και εμπρόθεσμα δηλωθεί το επίμαχο ποσό των τόκων του έτους 2018 και επίσης εμπρόθεσμα έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος από τον

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει

τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του ΚΦΔ έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«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, εν προκειμένω, βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ελβετίας, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής η με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με αίτηση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, στην οποία συμπληρώθηκε στον κωδικό 669 «τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» το ποσό των 2.733,68 ευρώ.

Επειδή στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε το από και με αριθμ. ηλεκτρονικό αίτημά του προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με το οποίο ζήτησε την ακύρωση της ως άνω προσβαλλομένης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, καθώς οι επίμαχοι τόκοι αλλοδαπής προέλευσης έχουν δηλωθεί νόμιμα και εμπρόθεσμα από τον πατέρα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, Επιπρόσθετα, την επόμενη της αποστολής του παραπάνω ηλεκτρονικού αιτήματος ημέρα, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επαναλαμβάνοντας τον ίδιο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία στο σύστημα taxis, σε μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με την έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φορολογική διαφορά δεν υφίσταται πλέον.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως άνευ αντικειμένου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

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.