



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/04/2025

Αριθμός απόφασης: 904

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Τη με ημερομηνία 05/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθμό ειδ/σης/31-10-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την με αριθμό πρωτ./05-12-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδ/σης/31-10-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **23.225,86 €** αντί του αρχικού χρεωστικού 4.500,00 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/04.06.2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 στην οποία δεν συμπεριέλαβε πόσο τόκων αλλοδαπής προέλευσης και προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 4.500,00€.

Κατόπιν, βάσει στοιχείων που ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ελβετίας, προέκυψαν για την προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018 αδήλωτα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων αλλοδαπής προέλευσης ποσού 88.536,32€ (104.561,39 USD). Ακολουθώντας, την 18/09/2024 η Φορολογική Διοίκηση την παρότρυνε μέσω ηλεκτρονικού ενημερωτικού μηνύματος να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση ή να υποβάλει εξηγήσεις στην αρμόδια ΔΟΥ παραθέτοντάς της απόσπασμα των δεδομένων όπως αυτά διαβιβάστηκαν στην Ελληνική Φορολογική Διοίκηση από τη Φορολογική Αρχή της Ελβετίας για το φορολογικό έτος 2018, αναγκαίων για την ενημέρωσή της, με απόκρυψη μέρους αυτών για λόγους ασφαλείας.

Εν συνεχεία και κατόπιν αποστολής του από 17/10/2024 μηνύματος μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ με θέμα «Απάντηση στο από 18/09/2024 μήνυμα της ΑΑΔΕ», η προσφεύγουσα απέστειλε απαντητική επιστολή επισυνάπτοντας την από 15/10/2024 βεβαίωση της τράπεζας, συνταγμένη στην αγγλική και επίσης μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα.

Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης/31-10-2024 (αρ. χ.κ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 669 «Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» το ποσό των 88.536,32€, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους 18.725,86€ (ήτοι 23.225,86 - 4.500,00) και η οποία νομίμως κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Πλημμελής άσκηση του δικαιώματος σε προηγούμενη ακρόαση - παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης - αδυναμία λυσιτελούς αμφισβήτησης της φορολογικής υποχρέωσης - έλλειψη πρόσβασης στα στοιχεία του φακέλου.

Η φορολογική διοίκηση αξιοποίησε τα ευρήματα της ανταλλαγής πληροφοριών μηχανιστικά και χωρίς επαρκές περιθώριο άσκησης του δικαιώματός της σε ακρόαση, καθώς δεν της κοινοποιήθηκαν ούτε τα έγγραφα, ούτε το αποτέλεσμα της διαδικασίας ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ ελβετικών και ελληνικών φορολογικών αρχών. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, για παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, καθώς στερήθηκε πρόσβαση σε συγκεκριμένα στοιχεία του φακέλου απολύτως ουσιώδη για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

2) Πλάνη περί τα πράγματα της φορολογικής διοίκησης - ανυπαρξία της φορολογητέας ύλης (έσοδα από τόκους) που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογικής της υποχρέωσης.

Η ίδια φέρεται να έχει λάβει ποσό τόκων 104.561,39 USD από την ελβετική τράπεζα, και δη από συγκεκριμένο λογαριασμό που τηρείται σε αυτή. Ωστόσο, όπως προκύπτει ρητά από το επίσημο ενημερωτικό έγγραφο της εν λόγω τράπεζας, από τον συγκεκριμένο λογαριασμό έχει προκύψει, κατά την περίοδο 1.1.2018 έως 31.12.2018, πόσο τόκων 12.112,67 USD, το οποίο πόρρω απέχει από το φερόμενο εύρημα των ελληνικών φορολογικών αρχών. Παρά το γεγονός ότι προσκόμισε μετ' επικλήσεως στην αρμόδια φορολογική αρχή πρόσφορο αποδεικτικό μέσο (βεβαίωση τράπεζας) από το οποίο προέκυπτε η ανακρίβεια (άλλως η εσφαλμένη αποτύπωση) των δεδομένων που αντλήθηκαν από την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, αυτό αγνοήθηκε πλήρως. Η προσκόμιση εκ μέρους της επισήμου ενημερωτικού σημειώματος της υπόψη ελβετικής τράπεζας συνιστά εύλογη και αρκούντως τεκμηριωμένη απόδειξη που ανατρέπει τα δεδομένα που φέρεται να έλαβε η ελληνική φορολογική διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας ανταλλαγής πληροφοριών. Ενόψει αυτού, θα πρέπει η φορολογική διοίκηση να αποδείξει, με συγκεκριμένα στοιχεία από τον φάκελο της υπόθεσης, ότι πράγματι τα επικαλούμενα δεδομένα που αντλήθηκαν από τη διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών με τις ελβετικές φορολογικές αρχές είναι τα ορθά. Υπό το πρίσμα της ενημέρωσης από την ελβετική τράπεζα, τέτοια απόδειξη παρίσταται απίθανη και, προφανώς, η φερόμενη ανάληψη ποσού τόκων υπερ-πολλαπλάσιου του αληθινού οφείλεται σε πλάνη περί τα πράγματα ή πρόδηλη παραδρομή κατά τη μετάπτωση ή αξιολόγηση των δεδομένων της ανταλλαγής πληροφοριών. Ως εκ τούτου, εάν η φορολογική διοίκηση δεν προσκομίσει ακριβείς πληροφορίες από τις οποίες να προκύπτει η αλήθεια των δεδομένων που επικαλείται στο ενημερωτικό της σημείωμα, η προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί.

3) Πλημμέλειες της διαδικασίας ανταλλαγής πληροφοριών - Η φορολογική διοίκηση όφειλε να διαφυλάξει το δικαίωμα του φορολογούμενου να εισφέρει αποδείξεις αντίθετες προς τα φερόμενα ευρήματα της διαδικασίας αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών.

Η απόλυτη εξάρτηση και θεμελίωση της άσκησης της φορολογικής αρμοδιότητας στα αποτελέσματα της ανταλλαγής πληροφοριών, χωρίς επαρκή αξιολόγηση των χορηγούμενων δεδομένων, παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και του κράτους δικαίου, διότι αποστερεί από τον φορολογούμενο τη δυνατότητα να προβάλλει ισχυρισμούς ή να προσάγει αποδείξεις, οι οποίες είναι ικανές να αποσαφηνίσουν τυχόν αμφισβητούμενα σημεία των δεδομένων που αντλούνται από την ανταλλαγή πληροφοριών, ιδίως την αυτόματη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 36 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 32 του ν.4987/2022):

«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 την **Ε.2162/2020** με θέμα: “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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 το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,
δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,
ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,
στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης [....]

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή. [....]

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. [....].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 36 του ν.4987/2022):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

[....] β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, μέχρι την παραλαβή τους και για ένα (1) έτος από αυτήν και μόνο για το ζήτημα, στο οποίο αφορά το αίτημα παροχής πληροφοριών,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη

Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 64 του ν.4987/2022):

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στις 18/09/2024 η Φορολογική Διοίκηση απέστειλε στην ηλεκτρονική θυρίδα της προσφεύγουσας στην πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. στην επιλογή e-κοινοποιήσεις, ηλεκτρονικό ενημερωτικό μήνυμα με το οποίο την παρότρυνε να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή να υποβάλει εξηγήσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., παραθέτοντάς της απόσπασμα των δεδομένων όπως αυτά διαβιβάστηκαν στην Ελληνική Φορολογική Διοίκηση από τη Φορολογική Αρχή της Ελβετίας για το φορολογικό έτος 2018 με απόκρυψη μέρους αυτών για λόγους ασφαλείας ως ακολούθως:

«.....

Επειδή, κατόπιν του ανωτέρω μηνύματος η προσφεύγουσα απευθύνθηκε στην ελβετική τράπεζα, η οποία εξέδωσε την από 15/10/2024 βεβαίωση. Εν συνεχεία, και κατόπιν αποστολής του από 17/10/2024 μηνύματος μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ με θέμα «Απάντηση στο από 18/09/2024 μήνυμα της ΑΑΔΕ», η προσφεύγουσα απέστειλε απαντητική επιστολή επισυνάπτοντας την ανωτέρω από 15/10/2024 βεβαίωση της τράπεζας συνταγμένη στην αγγλική και επίσημα μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα, στην οποία αναφέρονται κα ακόλουθα:

«Θέμα: Λογαριασμός

Αγαπητή κυρία

Το παρόν αφορά τον εν θέματι λογαριασμό. Σύμφωνα με τα αρχεία μας, είστε η μοναδική μέτοχος που κατέχει πάνω από το 25% του κεφαλαίου της εταιρείας στην οποία ανήκουν τα κεφάλαια του λογαριασμού.

Κατά την περίοδο 1.1.2018 έως 31.12.2018, οι τόκοι που προέκυψαν στον εν λόγω λογαριασμό ανήλθαν στο ποσό των 12.112,67 δολαρίων ΗΠΑ (ακαθάριστο ποσό), επί των οποίων παρακρατήθηκε Ελβετικός φόρος ποσοστού 35% που αντιστοιχεί σε 4.239,43 ελβετικά φράγκα.[...]»

Επειδή, από το αρχείο excel που ελήφθη στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ελβετίας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2018 έλαβε από τον με αριθμό IBAN Τραπεζικό λογαριασμό της ελβετικής τράπεζας (νόμισμα λογαριασμού: USD) το ποσό των 104.561,39 USD (ή 88.536,32€).

Επειδή, η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά δεδομένα που ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ελβετίας, εξέδωσε στις 31/10/2024 βάσει της Ε.2162/2020 τη με αριθμό ειδ/σης/31-10-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου (με βάση την παρ. 2 & 3 του άρ. 32 ΚΦΔ, πλέον αρ.36 του ν.5104/2024), προσθέτοντας στον κωδ. 669 «Τόκοι

(προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» το ποσό των 88.536,32€, αναφέροντας «Οίκοθεν εκκαθάριση βάσει των στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών από την φορολογική διοίκηση αλλοδαπών κρατών». Με την πράξη αυτή προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 23.225,86€ αντί του αρχικού χρεωστικού 4.500,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι είναι μοναδική μέτοχος εταιρείας που τηρεί στην ελβετική τράπεζα τον υπ' αριθ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό και ότι από τον συγκεκριμένο λογαριασμό έχει λάβει πόσο τόκων 12.112,67 USD κατά την περίοδο 1.1.2018 έως 31.12.2018 και όχι το ποσό των 104.561,39 USD, και παρά το γεγονός ότι προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή πρόσφορο αποδεικτικό μέσο (βεβαίωση τράπεζας), αυτό αγνοήθηκε πλήρως από τη φορολογική διοίκηση. Προβάλλει επιπλέον ισχυρισμούς περί αναπόδεικτης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, καθότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι τα δεδομένα που αντλήθηκαν από τη διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών με τις ελβετικές φορολογικές αρχές είναι ορθά και δεν αναφέρει ειδικά τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2025 ΕΜΠ/27-03-2025 Αίτημά μας προς τη Δ/ση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων ζητήσαμε, στο πλαίσιο της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, να μας δοθούν από την ελβετική φορολογική αρχή διευκρινιστικά στοιχεία για το ποσό των 88.536,32€ (104.561,39 USD).

Επειδή, το Τμήμα Β' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της Φορολογίας της Δ.Δ.ΦΟ.Σ. απέστειλε σχετικό αίτημα προς τις φορολογικές αρχές της Ελβετίας με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/01-04-2025, το οποίο μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης δεν έχει απαντηθεί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε χωρίς να διερευνηθεί η ορθότητα της πληροφορίας που έλαβε η φορολογική διοίκηση παρά το γεγονός ότι η προσφεύγουσα κατόπιν της από 18/09/2024 ενημέρωσης που έλαβε από τη φορολογική διοίκηση, προσκόμισε την από 15/10/2024 βεβαίωση της τράπεζας

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναπόδεικτης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, καθότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι τα δεδομένα που αντλήθηκαν από τη διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών με τις ελβετικές φορολογικές αρχές είναι τα ορθά, γίνεται αποδεκτός, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές

πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, κατόπιν της υποβολής του με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ/01-04-2025 αιτήματος, από το Τμήμα Β' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας της Δ.Δ.ΦΟ.Σ. προς τις φορολογικές αρχές της Ελβετίας και σύμφωνα με τις αρχές της φανεράς διοίκησης και της αιτιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και δεδομένων των διατάξεων περί παράτασης της παραγραφής της περ. β' της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 37 του ν.5104/2024, κρίνεται κρίσιμη η αναμενόμενη διευκρινιστική απάντηση από τη φορολογική αρχή της Ελβετίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθμό ειδοπ. /31-10-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.