



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23.4.2025

Αριθμός απόφασης: 1122

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

E-mail: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **27.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ...με Α.Φ.Μ. ... κατοίκου Αθηνών, κατά της αρ. .../14.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

6. Τα με αρ. .../27.3.2025 συμπληρωματικά έγγραφα.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ...με Α.Φ.Μ. ..., 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 αρ. .../14.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 16.661,81 € (έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 597,30 €), που εκδόθηκε βάσει της αρ. ...1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στην οποία είχε καταχωριστεί στον κωδ. 389 'Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης' ποσό ύψους 31.651,00 €, και στην εν λόγω εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψη κάποιο ποσό που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδ. 651).

Κατόπιν, και μετά την υποβολή της παρούσας προσφυγής, εκδόθηκε η αρ. .../11.2.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 14.863,84 € (έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 16.661,81 €). Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της αρ. ...2^{ης} τροποποιητικής οίκοθεν δήλωσης στην οποία είχε καταχωριστεί στον κωδ. 389 'Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης' ποσό ύψους 37.534,82 €, καθώς και ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδ. 651) ύψους 5.128,71 €.

Κατόπιν των ανωτέρω και μετά την υποβολή της παρούσας προσφυγής, εκδόθηκε η αρ. .../1.4.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ύψους 10.223,72 € (έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 14.863,84 €). Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της αρ. ...3^{ης} τροποποιητικής οίκοθεν δήλωσης στην οποία είχε καταχωριστεί στον κωδ. 389 'Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης' ποσό ύψους 31.651,00 €, καθώς και ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδ. 651) ύψους 6.435,00 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της αρ. .../14.12.2024 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, ισχυριζόμενος ότι το κατά την εκκαθάρισης της αρ. ...1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ελήφθη υπόψη μόνο το ποσό της σύνταξης που έλαβε από τις ΗΠΑ ύψους 31.651,00 € ενώ, εσφαλμένα, δεν ελήφθη υπόψη το ποσό του φόρου που κατέβαλε στην αλλοδαπή ύψους 6.435,00 €, που πρέπει σε κάθε περίπτωση να αναγνωριστεί να πιστωθεί κατ' εφαρμογή της ΣΑΔΦ Ελλάδας - ΗΠΑ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε τα με αρ. .../27.3.2025 συμπληρωματικά έγγραφα στα οποία περιλαμβάνεται η δήλωση φόρου εισοδήματος στις ΗΠΑ έτους 2019 και η από 5.4.2024 βεβαίωση υποβολής δηλώσεων ετών 2019-2022 του προσφεύγοντος στις ΗΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 ν.5104/2024 – Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή του Κ.Φ.Δ., 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 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 Κ.Φ.Δ. 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 επιστροφής 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ζητάει την τροποποίηση της αρ. .../14.12.2024 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, προκειμένου να ληφθεί υπόψη το ποσό του φόρου που κατέβαλε στην αλλοδαπή (κωδ. 651) ύψους 6.435,00 € για την σύνταξη που έλαβε από τις ΗΠΑ και καταχώρισε στον κωδ. 389 ύψους 31.651,00 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, την 1.4.2025, ήτοι κατόπιν της υποβολής της από 27.12.2024 υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η αρ. .../1.4.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής βάσει της αρ. ...3^{ης} τροποποιητικής οίκοθεν δήλωσης στην οποία καταχωρίστηκε στον κωδ. 389 'Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης' ποσό ύψους 31.651,00 €, καθώς και ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδ. 651) ύψους 6.435,00 €.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα διενέργειας νέας εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 προκειμένου να ληφθεί υπόψη το ποσό του φόρου που ο προσφεύγων κατέβαλε στην αλλοδαπή (κωδ. 651) ύψους 6.435,00 €

για την σύνταξη που έλαβε από τις ΗΠΑ και καταχώρισε στον κωδ. 389 ύψους 31.651,00 € έχει γίνει ήδη δεκτό, και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **27.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ...με Α.Φ.Μ. ..., ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α/α
Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.