



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10.07.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 2347

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

4. Την από **14.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή τηςτου με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ. ..., ως καθολικού διαδόχου της μητέρα της, συζ.το γένος, κατά της με ημερομηνία ειδοποίησης/15.05.2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π., φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, η οποία εκδόθηκε με βάση την με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση (αριθ. χρημ. καταλ. .../....), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθ. πρωτ./14.03.2025 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου με Α.Φ.Μ., ως καθολικού διαδόχου της μητέρα της, συζ.το γένος, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/15.05.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, η οποία εκδόθηκε με βάση την με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε οίκοθεν από την φορολογική αρχή (υπαιτιότητας φορολογούμενου), προσδιορίστηκε σε βάρος της μητέρας της, συζ.το γένος, τελικό χρεωστικό ποσό 5.095,95 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 159,91 ευρώ που είχε προκύψει με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωσή της.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η Δ.Ο.Υ. Πατρών στις 15.05.2023 προέβη στην υποβολή και εκκαθάριση της με αριθ. 1^{ης} εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος της και του συζύγου της, για το φορολογικό έτος 2017, στην οποία συμπεριέλαβε στα φορολογητέα εισοδήματα τηςτου με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα στον κωδικό 390 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 14.910,66 ευρώ, βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας. Συγκεκριμένα στα αρχεία διασταυρώσεων για την αξιοποίηση των δεδομένων που έχουν παραληφθεί στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα των δεδομένων που αφορούν σε μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2017 που έχουν λάβει από τη Γερμανία φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, συμπεριλαμβάνεται η μητέρα της προσφεύγουσας. Εν προκειμένω, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, είχε λάβει το φορολογικό έτος 2017 συντάξεις συνολικού ύψους 14.910,66 ευρώ από ασφαλιστικό φορέα της Γερμανίας και δεν είχε συμπεριλάβει τα ανωτέρω εισοδήματα στην με την αριθ./2018 υποβληθείσα αρχική ηλεκτρονική κοινή (με το σύζυγό της) δήλωσή της για το φορολογικό έτος 2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή της από κάθε φόρο ισχυριζόμενη ότι η μητέρα της, η οποία απεβίωσε στις 17.04.2024, ουδεμία σχέση είχε με την Γερμανία, δεν είχε πάει ποτέ στη ζωή της και δεν διατηρούσε εκεί λογαριασμούς τραπεζής. Αυτό άλλωστε έχει γίνει ήδη δεκτό με την έκδοση της υπ' αριθ./20.04.2023 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει και επικαλείται ληξιαρχική πράξη θανάτου της , πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών και την ανωτέρω απόφαση.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.1 του ΚΦΔ ορίζεται:

«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 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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97). ...».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με την αριθ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Ψηφιακή υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

1. Από 29/11/2022 οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από: α) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.), β) το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), γ) το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και δ) τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) Α' και Α1' Τάξης, δύνανται να υποβάλλονται είτε ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις, είτε χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με τον ίδιο τρόπο (ψηφιακά ή χειρόγραφα) με τον οποίο υποβάλλεται και η ενδικοφανής προσφυγή.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, για το φορολογικό έτος 2017, εκδόθηκε την 15.05.2023 βάσει της με αριθ. 1^η τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε οίκοθεν από την φορολογική αρχή (υπαιτιότητας φορολογούμενου). Στη συνέχεια

και συγκεκριμένα στις 19.06.2023, υπεβλήθη προς τη Δ.Ο.Υ. Πατρών το με κωδικό/...../..... αίτημα της , στο οποίο αναφερόταν στον λανθασμένο καταλογισμό εισοδήματος αλλοδαπής ύψους 14.910,66 ευρώ και ζητούσε να γίνει νέα εκκαθάριση βάσει της ΔΕΔ/2022 και να σβηστεί το ποσό φόρου καθώς και να διαγραφεί οριστικά το ΑΦΜ της από τη λίστα των φορολογουμένων που έχουν λάβει εισοδήματα στην αλλοδαπή διότι ουδέποτε είχε εισοδήματα από το εξωτερικό.

Επειδή, από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ότι η έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης τουλάχιστον κατά την υποβολή του ανωτέρω αιτήματος, την 19^η.06.2023, ως εκ τούτου η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14.03.2025**, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την τεκμαιρόμενη απόρριψη του από 19.06.2023 και με κωδικό/...../..... αιτήματός της (η οποία έλαβε χώρα την 19.09.2023), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, περαιτέρω ο φορολογούμενος δύναται να αιτηθεί την ακύρωση/τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΚΦΔ και εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις σε περίπτωση που συντρέχει αποδεδειγμένη πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **14.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., ως καθολικού διαδόχου της μητέρα της, συζ.το γένος, ως απαράδεκτης.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.