



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **516**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

α) της με αριθ. ειδοποίησης/07-10-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ. /29-09-2022 αίτησης του προσφεύγοντος περί αποδοχής του από 29-09-2022 αιτήματος του για ακύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/07-10-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , και

γ) την με αριθμ. /10-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 και 62 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, υπέβαλε την 22-05-2017, την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, από κοινού με τη σύζυγό του, με βάση την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/22-05-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και προέκυψε ποσό πληρωμής **151,04€**.

Στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Σουηδίας, εστάλη το από 16/9/2022 ηλεκτρονικό μήνυμα στον προσφεύγοντα με το οποίο ενημερώθηκε ότι εμφανίζονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης στην εικόνα των αποδοχών του στο TAXIS.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων συμμορφούμενος με το ως άνω ηλεκτρονικό μήνυμα, υπέβαλε στις 29-09-2022, με ρητή επιφύλαξη του άρθρου 20 του ΚΦΔ, την με αριθμό τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία δήλωσε εισόδημα που έλαβε από την Σουηδία, και συμπεριέλαβε το ποσό αυτό στον κωδικό 389 της δήλωσης στο ύψους 39.484,83 ευρώ.

Με βάση την ως άνω την 1^η τροποποιητική δήλωση τις 07-10-2022 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης/07-10-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και προέκυψε τελικό χρεωστικό **11.665,52 €**.

Ο προσφεύγων κατέθεσε στις 29-09-2022 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την με αριθμ. πρωτ./29-09-2022 αίτηση με την οποία ζητούσε την αποδοχή της ρητής του επιφύλαξης επί της με αριθμ. με αριθμό/29-09-2022 τροποποιητικής του δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, όπου και ζητούσε να διαγραφούν από τα εισοδήματά του από τον κωδικό 389 ποσό 39.484,83€ και εάν γίνει αυτό δεκτό και από τον κωδικό 651 ποσό 7.896,88€ και την αναγραφή κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του στα εισοδήματα του κωδικού 659 αυτής ποσού 31.587,95€ ως το καθαρό ποσό (μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου από την αλλοδαπή) αλλοδαπών εισοδημάτων του (Σουηδίας) τα οποία αφορούν σε εργασία του σε δύο (2) κρατικά πανεπιστήμια της Σουηδίας, ενώ τυγχάνει Σουηδός Υπήκοος, αφού για τα συγκεκριμένα εισοδήματά του η Ελλάδα δεν έχει δικαίωμα φορολόγησης.

Επί του ως άνω αιτήματος του προσφεύγοντος υπήρξε τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Με την με αριθμ./10-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ του άρθρου 54 και 62 του ΚΦΔ γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την προαναφερόμενη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά, την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω πράξεων και την αποδοχή της ως άνω αναφερόμενης επιφύλαξης του, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1) Συμμορφούμενος με το από 16-09-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα το οποίο έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ανέτρεξε στην εικόνα και στο πεδίο της μερίδας του φορολογικού έτους 2016 κα ανέγνωσε την Ενημέρωση Βεβαίωσης αποδοχών η οποία εμφανίζει εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης ως κάτωθι:

Εικόνα αποδοχών 2016 - Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης

ΑΦΜ μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Κωδικός Εντύπου Ε1	Ανάλυση εισοδήματος
.....	389	Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 26.655,01 από Σουηδία, από
.....	651	Ποσό φόρου 2.565,90 από Σουηδία από
.....	389	Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 12.829,82 από Σουηδία, από
.....	651	Ποσό φόρου 5.330,98 από Σουηδία, από

και υπέβαλε, στις 29-09-2022, την με αριθμό τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με επιφύλαξη ως προς το δικαίωμα της Ελλάδας να υπάγει σε φόρο τα δηλωθέντα στην ως άνω δήλωση εισοδήματά του που προέρχονται από υπηρεσίες που παρείχε στο Σουηδικό κράτος και δη σε Σουηδικά κρατικά πανεπιστήμια οι οποίες εκτελέστηκαν με φυσική του παρουσία στη Σουηδία το έτος 2016. Επίσης κατέχει νόμιμα Υπηκοότητα του Σουηδικού Κράτους.

Τα ανωτέρω εισοδήματά του θα πρέπει να καταχωρηθούν ως καθαρά αφού αφαιρεθεί ο ήδη παρακρατηθείς Σουηδικός φόρος, στον κωδικό 659 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 « Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016 τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση », άλλως παραβιάζεται το Σύνταγμα το οποίο στο άρθρο 28 παρ. 1 εδ. α αυτού έχει ορίσει τις συναφθείσες ΣΑΔΦ ως υπερνομοθετικής ισχύος κείμενα και επιτάσσει την αποφυγή διπλής φορολογίας σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα με την εκάστοτε κυρωθείσα με νόμο ΣΑΔΦ, επικαλούμενος την ισχύ του ν. 4300/28.5.1963 Περί κυρώσεως της μεταξύ της Ελλάδος και της Σουηδίας συμβάσεως περί αποφυγής διπλής Φορολογίας και αποτροπής φοροδιαφυγής.(Α΄ 73).

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται: α) την ΣΑΔΦ Ελλάδας – Σουηδίας και β) Βεβαιώσεις των ανωτέρω Σουηδικών Πανεπιστημίων ότι αποτελούν Κρατικούς Οργανισμούς του Σουηδικού Κράτους.

2) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ουδέποτε τον ενημέρωσε σχετικά με την απόρριψη του αιτήματός του για αποδοχή της δηλωθείσας επιφύλαξης κατά τη υποβολή της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. Έτους 2016, προκειμένου να ασκήσει τα δικαιώματά του και να αντικρούσει την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Ουδέποτε έλαβε, πρόσκληση άρθρου 14 ΚΦΔ , εντολή ελέγχου ούτε προσωρινή πράξη προσδιορισμού, ούτε σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ΚΦΔ.

3) Τα εισοδήματά του αυτά φορολογούνται μόνο στη Σουηδία σύμφωνα με τη σχετική ΣΑΦΔ.

Ως προς την προσβαλλόμενη, τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./29-09-2022 αίτησης του προσφεύγοντος για αποδοχή της επιφύλαξης του και ακύρωσης της με αριθμ. ειδοποίησης/07-10-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή,ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.....».

Επειδή, στο άρθρο 9 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4300/1963 “Περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Σουηδίας συμβάσεως περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής” ορίζεται ότι:

«Άρθρον II

1. Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται επί των φόρων εισοδήματος και κεφαλαίου των επιβαλλομένων επ’ ονόματι εκάστου Συμβαλλομένου Κράτους ή των πολιτικών αυτού υποδιαιρέσεων ή τοπικών αρχών, ανεξαρτήτως δε του τρόπου καθ’ ον ούτοι εισπράττονται.

2. Ως φόροι εισοδήματος και κεφαλαίου θεωρούνται άπαντες οι φόροι οι επιβαλλόμενοι επί του συνολικού εισοδήματος, ή του συνολικού κεφαλαίου ή επί των στοιχείων εισοδήματος ή κεφαλαίου περιλαμβανομένων των φόρων επί κερδών προκυπόντων εκ της μεταβιβάσεως κινητής ή ακινήτου περιουσίας και φόρων επί των συνολικών ποσών των ημερομισθίων ή μισθών των καταβαλλομένων υπό επιχειρήσεων.

3. Οι ισχύοντες φόροι εφ’ ων η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται είναι ειδικώτερον: α) Προκειμένου περί της Ελλάδος:

I) Ο προσωπικός φόρος εισοδήματος (περιλαμβανομένων των συμπληρωματικών φόρων)

και

II. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (καλουμένων εφεξής «ελληνικός φόρος»). β) Προκειμένου περί της Σουηδίας:

I.Ο Κρατικός φόρος εισοδήματος περιλαμβανομένου του φόρου ναυτικών και του φόρου τοκομεριδίων.

II. Ο φόρος επί του προσωπικού δημοσίων θεαμάτων.

III. Ο κοινοτικός φόρος εισοδήματος και

IV. Ο κρατικός φόρος κεφαλαίου (καλουμένων εφεξής «σουηδικός φόρος»).

Άρθρον XIII

1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων XIV, XV και XVI, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρόμοιαι αποζημιώσεις, κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών, δι' έμμισθοναπασχόλησιν, φορολογούνται μόνον εν των Κράτει τούτω, εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτω πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημιώσεις δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της ως άνω παραγράφου 1 αποζημιώσεις κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι απασχολήσεως ασκούμενης εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος, εάν:

α) Ο λαμβάνων παραμένη εν τω ετέρω Κράτει επί χρονικόν διάστημα ή χρονικά διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικό έτος και

β) η αποζημίωσις καταβάλλεται υπό ή επ' ονόματι εργοδότη οστις δεν είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους και

γ) η αποζημίωσις δεν εκπίπτει εκ των κερδών μονίμου εγκαταστάσεως ή σταθεράς βάσεως διατηρουμένης υπό του εργοδότη εν τω ετέρω Κράτει.

Άρθρον XXIII

1. Τηρουμένων των διατάξεων του ελληνικού νόμου, των αφορωσών την έκπτωσιν εκ του ελληνικού φόρου, φόρου καταβλητέου επί εδάφους εκτός της Ελλάδος, ο σουηδικός φόρος ο πληρωτέος κατά τους σουηδικούς νόμους και συμφώνως προς την παρούσαν σύμβασιν, είτε αμέσως ή δια παρακρατήσεως, εν σχέσει προς εισόδημα προκύπτον εκ πηγής εντός της Σουηδίας, εκπίπτει εξ οιουδήποτε ελληνικού φόρου καταβλητέου επί του εν λόγω εισοδήματος.»

Επειδή, από τις διατάξεις των ανωτέρω άρθρων 13 και 23 της ΣΑΔΦ Ελλάδος-Σουηδίας δεν προκύπτει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης στην πηγή για την φορολογική Διοίκηση της Σουηδίας του εισοδήματος που αποκτά από μισθωτή εργασία φορολογικός κάτοικος Ελλάδος στην Σουηδία. Το αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης από το ένα κράτος αποκλείει κάθε δικαίωμα φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος από το άλλο κράτος. Αντιθέτως, στην συγκεκριμένη περίπτωση η ΣΑΔΦ Ελλάδος-Σουηδίας, θέτει στην διακριτική ευχέρεια του κράτους πηγής του εισοδήματος το δικαίωμα της κατά προτεραιότητας φορολόγησης του εισοδήματος από αυτό το κράτος και εφόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13, χωρίς να αποκλείει ή να περιορίζει το δικαίωμα φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος από το κράτος φορολογικής κατοικίας, η δε αποφυγή της διπλής φορολόγησης επιτυγχάνεται με την πίστωση του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε στην αλλοδαπή κατά τις προβλέψεις του άρθρου 23 της οικείας ΣΑΔΦ. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή υπερβαίνει το ποσό του οφείλεται στην Ελλάδα, δεν προβλέπεται επιστροφή φόρου από την Ελληνική Φορολογική Αρχή σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Σουηδίας, η αρμόδια ελληνική φορολογική αρχή ενημερώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εισόδημα αλλοδαπής **39.484,83€** για το οποίο κατέβαλε φόρο στην αλλοδαπή ύψους **7.896,88€**.

Επειδή, βάσει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων και βάσει των διατάξεων των ανωτέρω άρθρων 13 και 23 της ΣΑΔΦ, προκύπτει πως ορθώς και νομίμως η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ενήργησε

εντός του υφιστάμενου νόμιμου πλαισίου συμπληρώνοντας τον σχετικό κωδικό 389 και τον κωδικό 651 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα ποσά βεβαίωσης που διαβιβάστηκαν από την Φορολογική Διοίκηση της Σουηδίας, εξέδωσε και κοινοποίησε την κρινόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ και ορθώς απέρριψε την επιφύλαξη του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων εγκαίρως πλήρως και νομίμως ενημερώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για τον προσδιορισμό φόρου με βάση τα ειδικά στοιχεία που προσκομίστηκαν και ρητώς αναφέρθηκαν στην επικοινωνία με τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει ήδη προσφύγει για όμοιο νομικό ζήτημα με ενδικοφανή προσφυγή για το φορολογικό έτος 2015 η οποία απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. 1262/24-05-2022 απόφαση.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται στο σύνολο τους ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, καθώς προβάλλονται αλυσιτελώς άνευ νομικού ερείσματος και υπόστασης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση:

1. της με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης) και με ημερομηνία έκδοσης 07-10-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016.

2) την με αριθμ./10-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 και 62 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2016

A. Φορολογία εισοδήματος

Τελικό Χρεωστικό: 11.665,52€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2022 (αρ. δήλωσης και Α.Χ.Κ.) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016.

B.Πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ :100,00 €

(αριθμ./10-10-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ)

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.