



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 653

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, κατοίκου Αθηνών, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022 και του προστίμου με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) (Α.Χ.Κ. /8.11.2022, Α.Τ.Β. /8.11.2022), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, και το αναφερθέν στην ίδια παράγραφο πρόστιμο με ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) (Α.Χ.Κ. /8.11.2022, Α.Τ.Β. /8.11.2022), του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 30.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΕφπ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ) που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/24.6.2017 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, από 401,61 € και 28,48 € αντίστοιχα σε 346,90 € και 9,97 € αντίστοιχα, και συνακόλουθα του καταλογίστηκε το ποσό των δύο (2) αυτών διαφορών συνολικού ύψους 73,22 € ως αχρεωστήτως εισπραχθέν.
- 2) Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 08.11.2022 βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € (Α.Χ.Κ. /8.11.2022, Α.Τ.Β. /8.11.2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. καταχώρησης/8.11.2022 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022, εκτύπωση της οποίας (πράξης) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτική).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022 και την ακύρωση του ως άνω προστίμου με Α.Χ.Κ. /8.11.2022 και Α.Τ.Β. /8.11.2022, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1) Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου.

α) Εν προκειμένω, ο λογαριασμός με IBAN, στη φορολόγηση των τόκων του οποίου αναφέρεται η πρώτη εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ανήκει από κοινού στην αδελφή του και στον ίδιο. Πραγματικός δικαιούχος του λογαριασμού είναι η αδελφή του, καθώς ο λογαριασμός περιέχει καταθέσεις που προέρχονται από την αποταμίευσή της μέσω της εργασίας της στο Η αδερφή του ήταν φορολογικός κάτοικος το 2016 και εγγεγραμμένη στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην Ελλάδα την ίδια χρονική περίοδο. Επιπλέον, οι όποιες μεταφορές χρημάτων γίνονται από και προς τους λογαριασμούς, στους οποίους δικαιούχος είναι η αδελφή του. Συναφώς προσκομίζει τον ετήσιο λογαριασμό κινήσεων (statement) που του απέστειλε η τράπεζα για το 2016, όπου φαίνονται οι κινήσεις που πραγματοποίησε αποκλειστικά η αδελφή του.

β) Περαιτέρω, έχει παρακρατηθεί φόρος στην πηγή ίσος με το 15% του ποσού των τόκων, όπως αποδεικνύει ο ως άνω ετήσιος λογαριασμός κινήσεων (statement) που απέστειλε η τράπεζα για το 2016. Όπως φαίνεται στις συναλλαγές Transaction 1, Transaction 9, Transaction 16 και Transaction 23, οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στις σελ. 1 και 2 του Παραρτήματος (Annex 1 και Annex 2) του ετήσιου λογαριασμού κινήσεων, παρακρατήθηκε στην πηγή φόρος ίσος με το 15% του ποσού του τόκου. Συγκεκριμένα, αθροίζοντας τις τέσσερις (4) συναλλαγές, προκύπτει ότι συνολικά για τα 370,24 € τόκου έχει παρακρατηθεί φόρος ίσος με 55,63 €, ίσος με το 15% του ποσού αυτού. Επομένως, σύμφωνα με το άρθρο 22 της Σύμβασης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και (ΣΑΔΦ-.....), για εισοδήματα κατοίκων Ελλάδας η Ελλάδα οφείλει να κάνει έκπτωση επί του φόρου που επιβάλλει σε εισοδήματα αποκτηθέντα στο ίση με το ποσό του φόρου που έχει επιβληθεί στο, δηλαδή 15% του εισοδήματος, ο οποίος είναι τελικά και ο συνολικός φόρος που η Ελλάδα επιβάλλει σε καταθέσεις.

2) Έλλειψη αιτιολογίας ως ειδικότερη περίπτωση παράβασης νόμου.

Ως προς την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022

Επειδή, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης, μετά την έκδοση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/25.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/21.12.2022 αυτή είναι η **μοναδική** πράξη προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Φορολογικής Διοίκησης που αφορά στον προσφεύγοντα, ενώ **δεν υφίσταται πλέον**, ως αφορώσα στο ίδιο αντικείμενο και προγενέστερη αυτής, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022.

Επειδή, για το λόγο αυτό η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της τελευταίας αυτής πράξης, πρέπει, καταρχήν, να απορριφθεί ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης, πολλώ μάλλον που, απορριπτομένης ως απαράδεκτης, κατά τούτο, της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την

πράξη αυτή, δεν τίθεται, παρόλ' αυτά, ζήτημα τυχόν μη πλήρους ικανοποίησης του κατά το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος δικαιώματος του προσφεύγοντος για παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια (στο αμέσως επόμενο της ενδικοφανούς διαδικασίας στάδιο), αφού με την έκδοση της μεταγενέστερης εξ αυτών εξαφανίστηκε η προγενέστερη και, κυρίως και επί της ουσίας της υπόθεσης, διαγράφηκε το ποσό των υπό κρίση τόκων αλλοδαπής που είχε αναγραφεί στον κωδικό 669 (τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης) της προγενέστερης, με αποτέλεσμα από τη νέα διενεργηθείσα εκκαθάριση να προκύψουν τα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ που είχαν προκύψει μετά την εκκαθάριση της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/24.6.2017 αρχικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, κάτι από το οποίο συνάγεται ότι το διατυπωθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημά του αναφορικά με την πρώτη εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων έχει επί της ουσίας ήδη ικανοποιηθεί πλήρως στο μεσοδιάστημα από την ημερομηνία κατάθεσης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής (30.11.2022) και μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022, να απορριφθεί τελικά ως άνευ αντικειμένου.

Ως προς το ως άνω προσβαλλόμενο πρόστιμο με Α.Χ.Κ./8.11.2022 και Α.Τ.Β./8.11.2022

Επειδή, κατόπιν των ως άνω κριθέντων αναφορικά με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022 και ειδικότερα δεδομένου ότι από τη εκκαθάριση της υπ' αριθμ. υποβολής/25.11.2022 δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος προέκυψαν τα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ που είχαν προκύψει μετά την εκκαθάριση της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/24.6.2017 αρχικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 συνάγεται ότι εξέλιπε ο όποιος νόμιμος λόγος για την επιβολή του ως άνω προσβαλλόμενου προστίμου με Α.Χ.Κ./8.11.2022 και Α.Τ.Β./8.11.2022 και συνεπώς αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 30.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την απόρριψή της κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/8.11.2022 και αριθμό ειδοποίησης/8.11.2022 **ως άνευ αντικειμένου· και**

β) την αποδοχή της κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά του προστίμου με Α.Χ.Κ./8.11.2022 και Α.Τ.Β./8.11.2022, **και την ακύρωση** του προστίμου αυτού.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας συνολικού ύψους 0,00 €.

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

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.