



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 196

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των α) κατοίκου και β), κατοίκου, ως νομίμων κληρονόμων της

μητέρας τους, κατοίκου εν ζωή, με ΑΦΜ:, η οποία απεβίωσε στις, κατά των Πράξεων:

α) Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με αριθμό ειδοποίησης με βάση την 1^η τροποποιητική του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και

β) επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, με αριθμό, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής των α), και β), ως νομίμων κληρονόμων της μητέρας τους, με ΑΦΜ:, που απεβίωσε στις, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρ. 32 παρ. 2, 3 του Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2016, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προσδιορίσθηκε σε βάρος της, με ΑΦΜ:, κύριος φόρος συνολικού ποσού ύψους 3.669,42€, πλέον συμβα/να ποσά ύψους 1,36€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.670,78€.

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της, με ΑΦΜ:, πρόστιμο, συνολικού ποσού ύψους 100,00€.

Οι προαναφερόμενες πράξεις Φορολογίας Εισοδήματος και Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. εκδόθηκαν, γιατί στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένων που αφορούν σε συντάξεις προέλευσης Γαλλίας, φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ότι η αποβιώσασα, με ΑΦΜ: έλαβε συντάξεις συνολικού ποσού 24.546,00€, τα οποία και δεν δήλωσε ως όφειλε.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Η, με ΑΦΜ:, υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με την οποία δήλωσε σύνταξη, ποσού 12.273,00€, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησηςαρχική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματός της, με χρεωστικό ποσό 607,04€.

Κατόπιν διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών, ήτοι αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων, που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, τα οποία υπέβαλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν και ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της χώρας προέλευσης των δεδομένων, στην προκειμένη περίπτωση από την Γαλλία, προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2016, η, με ΑΦΜ:, απέκτησε εισόδημα από συντάξεις της αλλοδαπής (Γαλλία) συνολικού ποσού ύψους 24.546,00€, το οποίο δεν είχε συμπεριλάβει στην υπ' αριθμ.εμπρόθεσμη αρχική δήλωσή της.

Βάσει των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στιςπροέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της με αριθμ. καταχ. εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας το εν λόγω ποσό ύψους 24.546,00 € .

Η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης έγινε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 των παρ. 2 και 3 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Ε.2162/2020 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2016, με τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 3.670,78€.

Οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι κληρονόμοι της αποβιώσασας, με ΑΦΜ:, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη και κακή πληροφόρηση, με ανακριβή και λανθασμένα στοιχεία, η Φορολογική Αρχή έκρινε παντελώς αβάσιμα ότι τα εισοδήματα της μητέρας τους (....., με ΑΦΜ:) από σύνταξη που ελάμβανε από την αλλοδαπή (Γαλλία) κατά το έτος 2016 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 24.546,00€, ενώ το ορθό είναι ότι το πραγματικό εισόδημα που προήλθε από συντάξεις της αλλοδαπής (Γαλλία), που χορηγήθηκαν στην μητέρα τους, κατά το φορολογικό έτος 2016 ανήλθε στο συνολικό ποσό των 12.273,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους, επισυνάπτουν τα κάτωθι:
 - Την απόεπιστολή – βεβαίωση του Ανεξάρτητου Ταμείου Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), που έλαβε η μητέρα τους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προκειμένου να συμπεριλάβει το ποσό των 12.273,00€ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016.

- Την απόνεότερη επιστολή του Ανεξάρτητου Ταμείου Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), η οποία απεστάλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, και
- Αντίγραφο κίνησης του με αριθμ.λογαριασμού ταμειευτηρίου της μητέρας τους στην τράπεζα, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2016 έως και 31/12/2016, από το οποίο προκύπτουν τα εμβάσματα από το Ανεξάρτητο Ταμείο Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), συνολικού ποσού 12.273,00€, ήτοι 1.022,75€ μηνιαίως.

2. Μη γνωστοποίηση των στοιχείων και των πληροφοριών, στους προσφεύγοντες, τα οποία βασίστηκε και έλαβε η Φορολογική Αρχή στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από την φορολογική διοίκηση της χώρας προέλευσης των δεδομένων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1^Α του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

« 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. 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.

3. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε. 2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. » αναφέρεται ότι:

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.[....]

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο

φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εκδόθηκαν στις και αντίστοιχα, οι οποίες αναρτήθηκαν στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet την 10/10/2022 και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς (με e-κοινοποίηση) στη δηλωθείσα διεύθυνση της, με ΑΦΜ, οι

οποίες ανεγνώσθησαν από αυτήν την 11/10/2022, όσο η αποβιώσασα φορολογούμενη βρισκόταν ακόμη εν ζωή. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την ημερομηνία που αναγνώστηκαν (11/10/2022).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η, με ΑΦΜ: απεβίωσε την με αποτέλεσμα η αποβιώσασα φορολογούμενη να μην προλάβει να ασκήσει το ένδικο δικαίωμά της μέσα σε 30 ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή, με βάση τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η, με ΑΦΜ: κατά το χρόνο του θανάτου της αφήνει ως μοναδικούς κληρονόμους τους προσφεύγοντες, α), και β), οι οποίοι ως νόμιμοι κληρονόμοι νομιμοποιούνται στην άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, από το άρθρο 64 ΚΔιοικΔ συνάγεται ότι προσφυγή μπορεί να ασκήσει όχι μόνο το πρόσωπο, το οποίο αναφέρεται ονομαστικά στην πράξη, αλλά και εκείνα τα πρόσωπα, τα οποία έχουν άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, ως θιγόμενα στα έννομα συμφέροντά τους.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η, με ΑΦΜ: απεβίωσε την, δηλαδή προ της λήξεως της προθεσμίας των 30 ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από τους νόμιμους κληρονόμους εντός της τετράμηνης προθεσμίας, όπως ορίζεται από τον νόμο, ως εκ τούτου κρίνεται ως εμπρόθεσμα ασκηθείσα.

Επειδή, η με ΑΦΜ, η οποία απεβίωσε στις, το φορολογικό έτος 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) ήταν κάτοικοςκαι είχε υποβάλει, εμπρόθεσμα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, την υπ' αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2016 με την οποία δήλωσε καθαρό εισόδημα από συντάξεις αλλοδαπής προελεύσεως (ΓΑΛΛΙΑ) (κωδ.391) συνολικού ποσού 12.273,00€.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με βάση στοιχεία που αποστάληκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική αρχή της Γαλλίας διαπίστωσε ότι, η με ΑΦΜ, το έτος 2016 έλαβε συντάξεις ποσού ύψους 24.546,00€, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωσή της.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, στις εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φ.Ε.(1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αρ. χρημ. Καταλ.....) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 και 3 του άρθρου 32 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),στην οποία συμπεριέλαβε το εισόδημα από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης (Γαλλία) ύψους 24.546,00 ευρώ και καταλόγισε σε βάρος της θανούσας με ΑΦΜ τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 3.670,78 ευρώ.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης εκδόθηκε η από Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού 100,00€.

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζουν τα κάτωθι:

- Την απόεπιστολή – βεβαίωση του Ανεξάρτητου Ταμείου Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), που έλαβε η μητέρα τους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προκειμένου να συμπεριλάβει το ποσό των 12.273,00€ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016.
- Την απόνεότερη επιστολή του Ανεξάρτητου Ταμείου Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), η οποία απεστάλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, και
- Αντίγραφο κίνησης του με αριθμ.λογαριασμού ταμειυτηρίου της μητέρας τους στην τράπεζα, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2016 έως και 31/12/2016, από το οποίο προκύπτουν τα εμβάσματα από το Ανεξάρτητο Ταμείο Συντάξεων και Προνοίας των Κτηνιάτρων (CARPV), συνολικού ποσού 12.273,00€, ήτοι 1.022,75€ μηνιαίως.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, η υπηρεσία μας απέστειλε το με από ηλεκτρονικό αίτημα (e-mail) προς την Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. με την οποία ζητήθηκε για τη θανούσα, με ΑΦΜ:, ο επανέλεγχος και η επανεξέταση των δεδομένων όσον αφορά το ύψος της σύνταξης που έχει δηλωθεί από την Γαλλική αρχή.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω ηλεκτρονικού αιτήματος (e-mail) της Υπηρεσίας μας, με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ η Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. μας ενημέρωσε ότι τα δεδομένα που είχαν αποσταλεί από την Γαλλική αρχή για την, με ΑΦΜ:, ήταν

εσφαλμένα, ήτοι διπλασιασμένα ποσά και δεν μπορούσαν να στείλουν για τεχνικούς λόγους τροποποιητικά αρχεία, όπως προβλέπεται. Αντί αυτού έστειλαν ένα αρχείο excel με τις διορθώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα δεδομένα που είχαν αποσταλεί από την Γαλλική αρχή μέσω της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών ήταν λανθασμένα στην προκειμένη περίπτωση καθώς είχε εκ παραδρομής συνυπολογισθεί δύο (2) φορές το ποσό της σύνταξης της θανούσας από την Γαλλική Αρχή.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για εσφαλμένη πληροφόρηση, με ανακριβή και λανθασμένα στοιχεία γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00 ευρώ, εκδόθηκε συνεπεία της εκπρόθεσμης οίκοθεν υποβολής της υπ' αριθμ. Δήλωσης, φορολογικού έτους 2016 , η οποία σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό πρέπει να τροποποιηθεί αφού είχε συνυπολογισθεί διπλά (2 φορές) η σύνταξη της αποβιώσασας, με ΑΦΜ:

Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ύψους 100,00 ευρώ πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής των α), και β), ως νομίμων κληρονόμων της μητέρας τους, με ΑΦΜ:, η οποία απεβίωσε στις, και
α) την τροποποίηση του Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με αριθμό ειδοποίησης(Αριθμ. Χρημ. Καταλ..... και αριθμ. δήλωσης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με την εκ νέου εκκαθάριση,
β) την ακύρωση της επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, με αριθμό, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

Η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με αριθμό ειδ/σης(Αριθμ. Χρημ. Καταλ.).

Τελικό Χρεωστικό βάσει Δ.Ο.Υ.	3.670,78 €
Τελικό Χρεωστικό βάσει Δ.Ε.Δ.	607,04 €

2. Η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.