



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/03/2023

Αριθμός απόφασης: 648

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604520

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### 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 Κ.Φ.Δ..

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., διεύθυνση κατοικίας .....  
..... Τ.Κ. .... κατά:

- της με αρ. ειδ/σης ...../14-10-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01/01/2016-31/12/2016) με βάση την οίκοθεν τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ. ...., αριθ. χρημ. καταλ. ..../7), παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,
- της με πρωτ. ..../21-12-2022 (αρ. χρημ. καταλ. ..../8/1/23-11-2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., που νομίμως κοινοποιήθηκε την 21/10/2022 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγή της ..... με 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:

-Με τη με αριθμό ειδ/σης ...../14-10-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01/01/2016-31/12/2016) παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου 1.355,35 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 74,09 ευρώ, ήτοι σύνολο 1.429,44 ευρώ.

-Με τη με αριθμό χρημ. καταλ. ....../8/1/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

-Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από χώρες Ε.Ε., από τη γερμανική φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το έτος 2016 η προσφεύγουσα έλαβε συντάξιμες αποδοχές που ανέρχονται στο ποσό των 14.007,24 ευρώ από τη Γερμανία και κατά συνέπεια, στις 14/10/2022 εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού, στην οποία συμπεριέλαβε ποσό ύψους 14.007,24 ευρώ ως εισόδημα από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389).

-Η προσφεύγουσα, υπέβαλε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, τη με αριθμό καταχ. ....../09-07-2017 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία ως υπόχρεη, δήλωσε καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389) ποσό 12.570,50 ευρώ, αντί του ως άνω ποσού 14.007,24 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

Για το έτος 2016 έλαβε από τη Γερμανία: α) **σύνταξη γήρατος** μηνιαίο ποσό 547,78 ευρώ από

01/01/2016 έως 30/06/2016 και μηνιαίο ποσό 571,02 ευρώ από 01/07/2016 έως 31/12/2016, ήτοι σύνολο έτους ποσό 6.712,80 ευρώ και όχι ποσό 7.504,50 ευρώ (βάσει των πληροφοριών από τη γερμανική φορολογική αρχή), β) **σύνταξη χηρείας** μηνιαίο ποσό 474,63 ευρώ από 01/01/2016 έως 30/06/2016 και μηνιαίο ποσό 494,80 ευρώ από 01/07/2016 έως 31/12/2016, ήτοι σύνολο έτους ποσό 5.816,55 ευρώ και όχι ποσό 6.502,74 ευρώ (βάσει των πληροφοριών από τη γερμανική φορολογική αρχή), γ) ποσό 1.705,14 ευρώ αφορά **αποζημίωση από ασφάλεια ζωής** και όχι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), 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**, το άρθρο 12 παρ. 1 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) ορίζει ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης».

**Επειδή**, το άρθρο 15 παρ. 1 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) ορίζει ότι:

1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

| Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα ) σε ευρώ | Φορ/κός Συντελεστής |
|---|---------------------|
| 0-20.000  | 22%                 |
| 20.001 - 30.000   | 29%                 |

|               |     |
|---------------|-----|
| 30.001-40.000 | 37% |
| 40.001-       | 45% |

(Όπως τροποποιήθηκε με την Παρ.1 Άρθρο 112 ΝΟΜΟΣ 4387/2016 με ισχύ την 12/05/2016)

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 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 διάθεση 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 Ε. 2162/2020 «ΘΕΜΑ: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ». ορίζεται ότι:

**«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. 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.**

**Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.**

**Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:**

**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:**

...

**ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,**  
**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.**

**Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης**  
**4....**

**5. Με τα ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2018 και [ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2015/24.4.2015](#) έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:**

**α....**

**β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.**  
**γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.**

**6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της**

δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή. Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

**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.**

**11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ».**

**Επειδή, για τις υποθέσεις που αφορούν σε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (ΔΕΛ ...../2020), οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ προβαίνουν αμελλητί:**

«...

**2.1 Για τις υποθέσεις που αφορούν σε συντάξεις Γερμανίας...έχουν ήδη υλοποιηθεί κεντρικές ενέργειες συμμόρφωσης με την αποστολή σχετικών ηλεκτρονικών μηνυμάτων για την παρότρυνση υποβολής των απαραίτητων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014...Για τις υποθέσεις αυτές, έως την καταληκτική ημερομηνία (16/11/2020), όπως τίθεται στο μήνυμα για τις ενέργειες των φορολογουμένων...παρακολουθούν και εξετάζουν τις κατά περίπτωση ενέργειες συμμόρφωσης αυτών.**

**2.2 Για τις υποθέσεις που αφορούν σε συντάξεις από την Αυστρία και μισθών προέλευσης Γερμανίας φορολογικού έτους 2014, καθώς και για υποθέσεις της περίπτωσης 2.1 όπου οι φορολογούμενοι δεν ανταποκρίνονται στην πρόσκληση που έλαβαν βάσει ηλεκτρονικού μηνύματος, προβαίνουν άμεσα σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού σύμφωνα με την παρ.2 του άρθ.32 ΚΦΔ (σχετ. Ε.2162/2020).**

**3. Στις περιπτώσεις που η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται οίκοθεν από τη φορολογική διοίκηση θα πρέπει να συμπληρωθούν κατά περίπτωση οι ακόλουθοι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014....**

**β) οι αποδοχές/συντάξεις αλλοδαπής με δεδομένη τη μη ανταπόκριση των φορολογουμένων αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και συμπληρώνονται κατά περίπτωση οι ΚΑ 389/390, 651/652.**

5. Κατά την έκδοση της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου είτε οίκοθεν είτε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54 του ΚΦΔ.

6. Μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και μέχρι την 31/12/2020, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική του υποχρέωση είναι διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με την πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Διαφορετικά δύναται να προσφύγει ενώπιον της ΔΕΔ, σύμφωνα με το άρθ. 63 του ΚΦΔ...»

**Επειδή σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Γερμανίας (ΑΝ 52/1967, ΦΕΚ Α 134/1967):**

**«Άρθρον ΙΙ**

**(1) Εις την παρούσαν συμφωνίαν, εκτός εάν άλλως το κείμενον ορίζει:**

...

**8. Ο όρος «σύνταξις» σημαίνει περιοδικάς πληρωμάς, αίτινες γίνονται δια παρασχεθείσας υπηρεσίας ή ως αποζημιώσεις δια προξενηθείσας βλάβας.**

**Άρθρον ΧΙΙ**

**(1) Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλην των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος...»**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 54**

**Διαδικαστικές παραβάσεις**

**1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**



α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

.....

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

(Όπως τροποποιήθηκε με την [Παρ.1 Άρθρο 77 ΝΟΜΟΣ 4916/2022](#) με ισχύ την 28/3/2022)

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης...»

(Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται από την 1η.1.2020).

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, τη με αριθμό καταχ.  
...../09-07-2017 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην

οποία ως υπόχρεη, δήλωσε καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389) ποσό 12.570,50 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από χώρες Ε.Ε. και συγκεκριμένα από τη γερμανική φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το έτος 2016 η προσφεύγουσα έλαβε από τη Γερμανία ποσό σύνταξης 7.504,50 ευρώ και ποσό σύνταξης 6.502,74 ευρώ, ήτοι συνολικά 14.007,24 ευρώ.

Η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με βάση τη με αριθμό ..... οίκοθεν τροποποιητική δήλωση παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., στην οποία συμπεριέλαβε το ποσό ύψους 14.007,24 ευρώ ως εισόδημα από μισθούς-συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης, εξέδωσε στις 14/10/2022 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού και υπολόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος 1.355,35 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 74,09 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 1.429,44 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.081,76 ευρώ. Εν συνεχεία επέβαλε πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. 100,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τη χρονική περίοδο από 01/01/2016 έως 30/06/2016 ελάμβανε από τη Γερμανία μηνιαία σύνταξη γήρατος 547,78 ευρώ και μηνιαία σύνταξη χηρείας 474,63 ευρώ, ενώ για τη χρονική περίοδο από 01/07/2016 έως 31/12/2016 ελάμβανε ποσό 571,02 ευρώ και ποσό 494,80 ευρώ αντίστοιχα, συνεπώς για δώδεκα μήνες το συνολικό ποσό ετήσιας σύνταξης γήρατος ανέρχεται σε 6.712,80 ευρώ και το συνολικό ποσό ετήσιας σύνταξης χηρείας ανέρχεται σε 5.816,55 ευρώ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της, μεταξύ άλλων προσκομίζει:

- Φωτοτυπικό αντίγραφο «Βεβαίωσης Συνταξιοδοτικών Αποδοχών» εκδόσεως της «Γερμανικής Συνταξιοδοτικής Ασφάλισης» ....., με μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, περί του ύψους της (μηνιαίας) σύνταξης γήρατος που ελάμβανε από τη Γερμανία τη χρονική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2016, ήτοι καθαρό ποσό 547,78 ευρώ από 01/01/2016 έως 30/06/2016 και 571,02 ευρώ από 01/07/2016 έως 31/12/2016.

- Κίνηση του με αριθμό ..... τραπεζικού λογαριασμού της, τράπεζας ..... χρονικής περιόδου 14/01/2016 έως 28/01/2016 και 21/07/2016 έως 28/07/2016, όπου τους συγκεκριμένους δύο μήνες πιστώνονται (εισερχόμενα εμβάσματα) τα ποσά που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λαμβάνει ως σύνταξη γήρατος αλλά και ως σύνταξη χηρείας.

**Επειδή**, από την ως άνω Βεβαίωση Συντάξεων γήρατος δεν προκύπτει το συνολικό καταβληθέν ποσό (ετήσιο), το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε από τη Γερμανία το έτος 2016.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο σχετικό με τη σύνταξη χηρείας.

**Επειδή**, το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας στην τράπεζας ....., παρέχει αποσπασματικές πληροφορίες σχετικά με τα ποσά που η προσφεύγουσα ελάμβανε ως σύνταξη από τη ..... και για συγκεκριμένους μήνες, ήτοι τον Ιανουάριο και τον Ιούλιο του έτους 2016.

**Επειδή**, ποσό 1.705,14 ευρώ που στη βεβαίωση αποδοχών περιγράφεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, δε συμπεριλήφθηκε στην εκκαθάριση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, στο πλαίσιο δράσεων της Δ/σης Φορολογικής Συμμόρφωσης, είχε σταλεί μήνυμα στην προσφεύγουσα την 01/08/2022 για την ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, στο οποίο και απάντησε δηλώνοντας τη διαφωνία της.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Ε. 2053/2022 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ», ορίζεται ότι:

#### Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

[...]

**11.** Οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται μόνο για τις περιπτώσεις που έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση από τον φορολογούμενο, επομένως δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση έκδοσης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ, μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών και πραγματοποίηση διασταυρώσεων (εγκύκλιος Ε.2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

**Επειδή** ενόψει των ανωτέρω, τις οδηγίες της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης και την εφαρμογή της Ε. 2162/2020, ουδεμία παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας της υποβολής δήλωσης φόρου προκύπτει από την οίκοθεν έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ., η προσφεύγουσα δύναται να ζητήσει την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας βεβαιώσεις των ετήσιων

αποδοχών της από τη φορολογική αρχή της Γερμανίας και τα, κατά την κρίση της, κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ως προς το ποσό που προκύπτει ότι λήφθηκε σαν εισόδημα από συντάξεις στη Γερμανία.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 18/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2016:**

- Το τελικό χρεωστικό ποσό που βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../14-10-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλκίδας: 1.429,44 ευρώ.

- Το τελικό χρεωστικό ποσό που βεβαιώθηκε με τη με αριθμό χρημ. καταλ. ....../8/1/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
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 κοινοποίηση