



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 11-04-2023
Αριθμός Απόφασης: 768

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Βόλου της με αριθμό πρωτ./09-09-2022 αίτησης επανεκκαθάρισης των (οίκοθεν) τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Στις 03/12/2020 η ΔΟΥ Βόλου προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 συμπεριλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος το ποσό των 45.203,52€, και συγκεκριμένα στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας (ασφαλιστικό φορέα). Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/03-12-2020 (αρ. δήλωσης/03-12-2020) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 13.937,70€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 393,00€.

Στις 30/11/2021 η ΔΟΥ Βόλου προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 συμπεριλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος το ποσό των 44.055,06€, και συγκεκριμένα στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας (ασφαλιστικό φορέα). Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/30-11-2021 (αρ. δήλωσης/30-11-2021) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 13.765,00€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 205,10€.

Στις 09-09-2022 ο προσφεύγων, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Βόλου την με αρ. πρωτ. αίτηση να επανεκκαθαρισθούν οι ανωτέρω οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015, ισχυριζόμενος ότι η σύνταξη που λαμβάνει από την Γερμανία είναι από τον ομοσπονδιακό φορέα "" δηλαδή από δημόσιο φορέα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί στην Ελλάδα αλλά μόνο στην Γερμανία. Με τη πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενό της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, να γίνει νέα εκκαθάριση των φορολογικών του υποχρεώσεων για το φορ έτη 2014, 2015 και να εκδοθούν νέες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει των οποίων τα ποσά της σύνταξης από τον ομοσπονδιακό φορέα "" ποσού 45.203,52€€, και 44.055,06€ αντίστοιχα δε θα λαμβάνονται υπ' όψιν για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης καθώς και να

διαγραφούν τα ποσά φόρου που έχουν προκύψει, ισχυριζόμενος ότι το ποσά σύνταξης που εισέπραξε από τον ασφαλιστικό φορέα προέρχονται από τον δημόσιο τομέα και με βάση το άρθρο 12 της Σ.Α.Δ.Φ μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας φορολογούνται μόνο στην Γερμανία,

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ορίζει πως «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 "Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013": "1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.."

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι " 1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού....."

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται :..... η) βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε.Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος II, σελ. 109-111).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προσβάλλει τη σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Βόλου της με αριθμό πρωτ./09-09-2022 αίτησης του για επανεκκαθάριση των οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 που στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, προηγούμενων ρητών εκτελεστών πράξεων της φορολογικής διοίκησης ήτοι των με αριθ. ειδοποίησης/03-12-2020,/30-11-2021 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ ετών 2014, 2015 κι ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη.

Κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ./19-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής
..... με Α.Φ.Μ. ως अपαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.