



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09/03/2023

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

Αριθμός απόφασης: 498

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 – 10  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 39 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332239, 240  
**e-mail** : ded.thess@aade.gr

**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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με Α.Φ.Μ.

....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../13.10.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του ν.4174/2013, με βάση την υπ' αριθ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης ...../13.10.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016 (αρ. δήλωσης .....) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ.

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

Επί της από 11/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Με την με αριθμό ειδοποίησης ...../13.10.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του ν.4174/2013, με βάση την υπ' αριθ. .... (οίκοθεν) 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό ποσό φόρου 7.237,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.599,49€.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν λήψης στοιχείων στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών με τη φορολογική διοίκηση του Βελγίου και συγκεκριμένα τη διαπίστωση μη δήλωσης μισθών, συντάξεων κ.λπ. προέλευσης Βελγίου, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, ποσού 13.994,94€ από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να μην καταλογιστούν προσαυξήσεις στον φόρο εισοδήματος, και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής, να μην χαρακτηριστεί η δήλωση ως εκπρόθεσμη με υπαιτιότητά της, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, στην εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση είχε συμπεριλάβει το εν λόγω ποσό, προσκομίζοντας στη φορολογική αρχή τα δικαιολογητικά, η οποία εξέδωσε πράξη διοικητικού προσδιορισμού χωρίς να το συμπεριλάβει.

**Επειδή**, με το άρθρο 3 του ν.4172/2013 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...».

**Επειδή**, με το άρθρο 7 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ...».

**Επειδή**, με το άρθρο 9 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «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**, με το άρθρο 67 του ίδιου νόμου, ως ίσχυε για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016, οριζόταν ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους... 6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1094/28.06.2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2239/29.06.2017) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των

φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1106/14.07.2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2437/17.07.2017), ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016 ήταν η 21/07/2017.

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 ορίζεται: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης...».

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 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. 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**, με την υπ' αριθ. Ε.2162/2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες για την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και διευκρινίστηκε 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: ... 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. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:

α. Παρακρατούμενους φόρους, όλων των κατηγοριών εισοδημάτων, ημεδαπής ή αλλοδαπής, για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, ...

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ2015/24.4.2015 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: ... 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... 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... 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...».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά, στις 13/06/2017, την με α/α καταχώρισης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, μεταξύ άλλων, στον πίνακα 4Α αυτής (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις) καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ. 389) ύψους 13.994,94€ και ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εν λόγω εισόδημα (κωδ. 651) ύψους 537,60€. Για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της δήλωσης απαιτήθηκε η προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα προσκόμισε α) επίσημη μετάφραση του δελτίου συντάξεων – εισοδημάτων 2016 – οικονομικής χρήσης 2017 του Εθνικού Γραφείου Συντάξεων του Βελγίου και β) επίσημη μετάφραση του από 03/04/2018 εγγράφου του τμήματος φορολογικών και κοινωνικών κρατήσεων του ίδιου φορέα. Σύμφωνα με τα ανωτέρω έγγραφα, η προσφεύγουσα, κατά το έτος 2016, έλαβε ποσό σύνταξης 15.373,64€ και αναδρομικά σύνταξης που ανάγονται στο έτος 2015, ποσού 13.994,94€. Για τα εν λόγω ποσά ο βελγικός συνταξιοδοτικός φορέας είχε παρακρατήσει φόρο ύψους 537,60€.

Από την εξέταση των προσκομισθέντων εγγράφων ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. α) έκρινε ότι τα ποσά των 13.994,94€ και 537,60€, που είχαν δηλωθεί από την προσφεύγουσα στην υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στους κωδικούς συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ. 389) και καταβληθέντος φόρου στην αλλοδαπή (κωδ. 651), δεν έπρεπε να συμπεριληφθούν και τα απάλειψε και β) πρόσθεσε στον εν λόγω κωδικό (389) το ποσό των 15.373,64€. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή διενέργησε εκκαθάριση με τα παραπάνω δεδομένα και εξέδωσε την υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../02.10.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2016 από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 2.599,49€.

Ακολούθως, κατόπιν λήψης στοιχείων που εστάλησαν ηλεκτρονικά, κατά το έτος 2022, στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών με τη φορολογική διοίκηση του Βελγίου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε στο έτος 2016 συντάξεις, ύψους 13.994,94€ και 15.373,64€. Από τη διασταύρωση των στοιχείων με τα δεδομένα της υποβληθείσας δήλωσης διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε το ποσό των 13.994,94€, ως όφειλε, με αποτέλεσμα η αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος αρχή, Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ, να προβεί σε εκκαθάριση (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης (υπαιτιότητας της φορολογούμενης) φορολογικού έτους 2016 και στην φορολόγηση των ως άνω αποδοχών.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού επιβάλλοντας προσαυξήσεις (εκπρόθεσμης υποβολής) και προς τούτου ζητά την τροποποίηση ως προς το σκέλος αυτό, αποδεχόμενη πλήρως τον αναλογούντα φόρο. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα διατείνεται ότι στην αρχική εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αντίγραφο της οποίας συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, είχε συμπεριλάβει το επίμαχο ποσό των 13.994,94€, το οποίο απαλείφθηκε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού έπειτα από εκκαθάριση (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης (υπαιτιότητάς της) να επιβαρύνεται με προσαυξήσεις.

**Επειδή**, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, όντως η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει το επίμαχο ποσό στον κωδικό συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ. 389) της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ήτοι σε κωδικό που προσθέτει φορολογητέο εισόδημα, το οποίο απαλείφθηκε από

τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., μολονότι ο τελευταίος είχε δικαίωμα να απαλείψει ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, ως ρητά ορίζεται στην Ε.2162/2020.

Συνεπώς, βάσει των ως άνω πραγματικών περιστατικών αλλά και υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, δεν δύναται να εκληφθεί η 1<sup>η</sup> (οίκοθεν) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού, ως εκπροθέσμως υποβληθείσα με υπαιτιότητα της προσφεύγουσας, συνεπαγόμενη τις επιβληθείσες προσαυξήσεις.

**Επειδή**, ουδείς άλλος ισχυρισμός προβάλλεται αναφορικά με τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης και τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του προκύψαντος φόρου.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **αποδοχή** της από 11/11/2022 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. .... και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησης ...../13.10.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ως προς το χαρακτηρισμό της υπ' αριθ. .... οίκοθεν υποβληθείσας 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως εμπρόθεσμης, άλλως, ως εκπροθέσμως υποβληθείσας χωρίς υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.