



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/07/2023

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

Αριθμός Απόφασης: 505

**Ταχ. Δ/νση : 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 Κ.Φ.Δ.,

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 (ΑΑΔΕ)», 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 ΑΑΔΕ» (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. Την από 15-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ. κατά α) της υπ' αρ. πρωτ. /02-03-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς επί της υπ' αρ. πρωτ. /22-02-2023 αίτησης του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. της προσφεύγουσας περί τροποποίησης της με αριθμό ειδοποίησης /03-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. β) της με αριθμό ειδοποίησης /03-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς (αριθμός δήλωσης /2022) με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Κιλκίς.

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

Επί της από 15-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Η προσφεύγουσα στις 09-05-2017 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (με αρ. καταχ.) κοινή με τον σύζυγο του Α.Φ.Μ. δηλώνοντας στον κωδικό 392 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει Σ.Α.Δ.Φ., έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 13.731,48€. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /09-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με χρεωστικό ποσό 2.698,69€.

Σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Κιλκίς αρχεία διασταυρώσεων με δεδομένα που παρελήφθησαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών

φορολογικών στοιχείων μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένα, τα οποία αφορούσαν μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2016 που έλαβαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τη Γερμανία, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2016 είχε εισπράξει εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (Γερμανίας) συνολικού ποσού 65.182,36€. Συγκεκριμένα εισέπραξε ποσό σύνταξης 13.731,48€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....» και ποσό από μισθωτές υπηρεσίες 51.450,88 € από τον εργοδότη «.....».

Για το ποσό που εισέπραξε από τον εργοδότη «.....», ύψους 51.450,88€, η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Κιλκίς τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, υποχρέωση για την οποία είχε ενημερωθεί με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο από την Α.Α.Δ.Ε.

Η Δ.Ο.Υ Κιλκίς πρόβη στην οίκοθεν εκκαθάριση με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. της με αριθμό/03-11-2022 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 περιλαμβάνοντας στον κωδικό 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 51.450,88€. Σε βάρος της προσφεύγουσας εκδόθηκε η προσβαλλομένη με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 και προέκυψε χρεωστικό ποσό 25.922,67€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.698,69€. Στην δεύτερη σελίδα της εν λόγω πράξης διοικητικού προσδιορισμού αναφέρεται ότι «Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της χώρας προέλευσης των δεδομένων».

Ακολούθως, η προσφεύγουσα, υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς την με αρ. πρωτ.//22-02-2023 αίτηση βάσει του άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ. ζητώντας νέα εκκαθάριση της φορολογικής της δήλωσης φορ. έτους 2016 προς διόρθωση προδήλου λάθους και ζητώντας την διαγραφή του ποσού φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που επισύναψε στην αίτηση (αντίγραφο της αίτησης κεφαλαιοποίησης-συμφωνητικού συνταξιοδοτικών

παροχών μεταξύ της προσφεύγουσας και της γερμανικής εταιρείας «.....» μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα και αντίγραφο της εφάπαξ προσφοράς της εταιρείας «.....» προς την προσφεύγουσα, μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα).

Με την με αρ. πρωτ./02-03-2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς απορρίφθηκε η αίτηση της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι τόσο από τα φορολογικά δεδομένα που απεστάλησαν από την φορολογική αρχή της Γερμανίας όσο και τα έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Δ.Ο.Υ. Κιλκίς προέκυψε ότι το ποσό που εισέπραξε το 2016 έχει χαρακτηριστικά εισοδήματος (σύνταξης) και κατά συνέπεια δεν υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης βάσει του άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 κατά το μέρος που ελλείπει η αντίστοιχη φορολογική της υποχρέωση για το ποσό της εφάπαξ αποζημίωσης ύψους 51.450,88€ και την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καθώς:

- Το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί ποσό σύνταξης αλλά ποσό εφάπαξ αποζημίωσης από την εργοδότη εταιρεία της (.....), αντί των συνταξιοδοτικών παροχών που δικαιούνταν, και πρέπει να φορολογηθεί αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013.

- Υποβλήθηκε από την φορολογική αρχή οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία περιλαμβάνει από πλάνη φορολογητέα ύλη ανύπαρκτη, δηλαδή ποσό από συντάξεις αντί του ορθού ποσού εφάπαξ αποζημίωσης.

Επί της με αριθμ. ειδοποίησης/03-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου ...».

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α΄ των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.04.2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ: «... Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e- Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί. Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2162/2020, με θέμα την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ διευκρινίστηκε ότι: «[...] 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς αναρτήθηκε στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet στις 08/11/2022, (αρ. καταχώρησης ανάρτησης) εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε από αυτήν την ίδια ημέρα. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημέρα κατά την οποία αναγνώστηκε, ήτοι στις 08/11/2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 15/03/2023 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την 08/12/2022, καταληκτική ημερομηνία για την άσκηση της σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμ. ειδοποίησης/03-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επί της με αρ. πρωτ. 2348/02-03-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Επειδή, στο άρθρο 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.[..] 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4701/2020, με το άρθρο 30 του οποίου προστέθηκε το άρθρο 63B στον Ν. 4174/2013 όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 4987/2022, για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν,

ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οσιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, ότι το ποσό των 51.450,88€ που έλαβε από την γερμανική εταιρεία «.....» συνιστά εφάπαξ αποζημίωση αντί των συνταξιοδοτικών παροχών (επικουρικής σύνταξης) η προσφεύγουσα συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

α) αντίγραφο της με α/α/05-2016 αίτησης κεφαλαιοποίησης και μετατροπής των συνταξιοδοτικών παροχών από το επικουρικό συνταξιοδοτικό σύστημα σε εφάπαξ κεφαλαίο, ήτοι συμφωνητικού μεταξύ της προσφεύγουσας και της γερμανικής εταιρείας «.....» μεταφρασμένου στην ελληνική γλώσσα,

β) αντίγραφο της με α/α/05-2016 προσφοράς για εφάπαξ πληρωμή αντί τρέχουσας επικουρικής σύνταξης της εταιρείας «.....» μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς την με αρ. πρωτ./22-02-2023 αίτηση βάσει του άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ. ζητώντας νέα εκκαθάριση της φορολογικής της δήλωσης φορ. έτους 2016 προς διόρθωση προδήλου λάθους και ζητώντας την διαγραφή του ποσού φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που επισύναψε στην αίτηση (αντίγραφο της αίτησης κεφαλαιοποίησης-συμφωνητικού συνταξιοδοτικών παροχών μεταξύ της προσφεύγουσας και της γερμανικής εταιρείας «.....» μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα και αντίγραφο της εφάπαξ προσφοράς της εταιρείας «.....» προς την προσφεύγουσα, μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα).

Επειδή, με την με αρ. πρωτ./02-03-2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς απορρίφθηκε η αίτηση της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι τόσο από τα φορολογικά δεδομένα που απεστάλησαν από την φορολογική αρχή

της Γερμανίας όσο και τα έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Δ.Ο.Υ Κιλκίς προέκυψε ότι το ποσό που εισέπραξε το 2016 έχει χαρακτηριστικά εισοδήματος (σύνταξης) και κατά συνέπεια δεν υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης βάσει του άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, κανένας από τους προσβαλλόμενους λόγους που επικαλείται η προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B, ήτοι πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, δεν υφίσταντο, στην συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή, μια υπόθεση για να εμπίπτει στις διατάξεις της επανεξέτασης κατά άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ. θα πρέπει το πρόδηλο ή μη να προκύπτει από απλή επισκόπηση εγγράφων, που δεν συντρέχει στην κρινόμενη υπόθεση για το ζήτημα αυτό, αφού η κρίση για το πρόδηλο ή μη της φορολογικής υποχρέωσης, απαιτεί πλήρη επανεξέταση του συνόλου των εγγράφων του φακέλου της υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη συναρτώμενη νομοθεσία και νομολογία. Δηλαδή απαιτεί χαρακτηριστικά επανεξέτασης κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. Όμως η επανεξέταση της υπόθεσης υπό το πρίσμα αυτό μπορούσε να γίνει μόνο σε συνάρτηση με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η οποία προσβάλλεται εκπροθέσμως.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη ως अपαράδεκτης της από 15-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΤΟΥ
Α.Φ.Μ. α) κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/03-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και β) κατά της υπ' αρ. πρωτ./02-03-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.