



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 948

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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
δ. τη 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 1069/4-3-2014 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. Την από 22/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ. και του, ΑΦΜ, θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας για τον οποίο ενεργεί ως κληρονόμος, κατά: α) της με Α.Χ.Κ. /13-02-2023 και αριθ. ειδοπ. /2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και β) της υπ' αριθ. /13-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με Α.Χ.Κ. /13-02-2023 και αριθ. ειδοπ. ... /2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και την υπ'

αριθ. /13-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/03/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και του του του, 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:

α) Με την από 13/02/2023 και αριθ. ειδοποίησης /2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου για την προσφεύγουσα και το σύζυγό της 2.194,15€.

β) Με την με αριθ. /13-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Γερμανίας, εστάλησαν από την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ τα παρακάτω στοιχεία, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΥΜΗΣ να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, προερχόμενα από την φορολογική διοίκηση Γερμανίας και τα οποία έχουν αναρτηθεί στο σύστημα Taxis για τις βεβαιώσεις αποδοχών των προσφευγόντων:

α) Εικόνα αποδοχών 2017 (Φορολογικό έτος 2017) -, ΑΦΜ

ΑΦΜ Μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Ποσό σύνταξης: 13,932.18 από: Γερμανία, από:

β) Εικόνα αποδοχών 2017 (Φορολογικό έτος 2017) -, ΑΦΜ

ΑΦΜ Μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες: 316.80 από: Γερμανία, από:
.....	389	Ποσό σύνταξης: 12,198.96 από: Γερμανία, από:

Κατόπιν ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι οι προσφεύγοντες, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, είχαν υποβάλει ηλεκτρονικά την υπ' αριθ./24-04-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στην οποία δεν είχαν δηλώσει τα ως άνω ποσά αλλοδαπής προέλευσης.

Ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ προέβη στην έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/12-02-2023 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με οίκοθεν υποβολή 1ης τροποποιητικής δήλωσης, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ, στην οποία εμφανίζεται το ποσό των 13.937,18€ και 12.515,76€ στους κωδικούς 389 και 390 αντίστοιχα του εντύπου Ε1 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης». Επί της παραπάνω πράξης αναγράφηκε το εξής κείμενο: «Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Γερμανίας».

Η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στις 22/02/2023.

Επιπλέον, εκδόθηκε η υπ' αριθ./13-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ, με την οποία καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 100,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και την ακύρωση της πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Πλημμέλεια κατά τη νόμιμη βάση της διοικητικής πράξης – Εσφαλμένη ερμηνεία – εφαρμογή του νόμου – Εσφαλμένη εκκαθάριση δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε συμπληρωματικά το υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/22-06-2023 έγγραφο που αφορά ενημέρωση της Υπηρεσίας μας σχετικά με αίτημα που έχει υποβάλει στον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα της Γερμανίας («.....») προκειμένου να προσκομίσει τις σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών για τα εν λόγω ποσά σύνταξης, καθώς και αίτημα περί χορήγησης βεβαίωσης από την οποία να προκύπτει ότι ο ανωτέρω ασφαλιστικός φορέας είναι ταμείο που έχει ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (δημόσιο ταμείο).

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/14-07-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα με συνημμένα:

- Έγγραφο του ασφαλιστικού φορέα της Γερμανίας («.....») ότι πρόκειται περί δημόσιου οργανισμού αρμόδιου για τη χορήγηση παροχών από τη νόμιμη συνταξιοδοτική ασφάλιση.

- Βεβαιώσεις συντάξεων από τον ως άνω ασφαλιστικό φορέα της προσφεύγουσας
....., ΑΦΜ, για τα έτη 2015 έως 2020.

Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κατά: α) της με Α.Χ.Κ. /13-02-2023 και αριθ. ειδοπ. /2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και β) της υπ' αριθ. /13-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθ. /19-07-2023 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή έγινε δεκτή.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κατά των ιδίων ως άνω πράξεων, ήτοι κατά: α) της με Α.Χ.Κ. /13-02-2023 και αριθ. ειδοπ. /2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και β) της υπ' αριθ. /13-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΥΜΗΣ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά των ιδίων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας για τον οποίο ενεργεί ως κληρονόμος, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.