



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5576

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», (ΑΦΜ «.....»), κατοίκου Αυστρίας, οδός «.....», όπως εκπροσωπείται από τον φορολογικό της εκπρόσωπο «.....», κάτοικο Παπάγου, οδός «.....», ΤΚ: 15669, κατά της από 28.04.2017 και με αριθμ. ειδοπ. «.....» (ΑΧΚ «.....») Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 28.04.2017 και με αριθμ. ειδοπ. «.....» (ΑΧΚ «.....») Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, της οποίας αιτείται την ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, ήδη φορολογική κάτοικος εξωτερικού (Αυστρίας) από τις 03.04.2017, υπέβαλε στις 28.04.2017 την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα εξής:

	Κωδ.	Ποσό (€)
Είστε φορολ. κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορ. δήλωση στην Ελλάδα	319	NAI
Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1951;	013	NAI
Έχετε περιουσία στην αλλοδαπή;	029	NAI
Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις	303	15.998,84
Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις	321	2.188,56
Φόρος που αναλογεί	313	1.864,78
Φόρος που παρακρατήθηκε	315	1.836,81
Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης	333	7,69
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	18,21
Φόρος που παρακρατήθηκε	675	2,73
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103	3.000,00

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η από 28.04.2017 και με αριθμ. ειδοπ. «.....» (ΑΧΚ «.....») Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 2.785,04 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της παραπάνω πράξης, β) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης μετατάσσοντας τα εισοδήματα από τον πίνακα 4 της δήλωσης στον πίνακα 6, γ) την εξομοίωση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ως η απαιτούμενη αίτηση για την εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. και δ) την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου επί των συντάξεών της, προβάλλοντας τον εξής λόγο:

Η σύνταξη που λαμβάνει η προσφεύγουσα από ελληνική πηγή όφειλε να φορολογηθεί στην Αυστρία, αφού είναι κάτοικος Αυστρίας, σύμφωνα με το άρθρο 19§2β' της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ Ελλάδας και Αυστρίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ. «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή, εν προκειμένω, η από 28.04.2017 και με αριθμ. ειδοπ. «.....» (ΑΧΚ «.....») Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για τη φορολόγηση της κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε το 2016 από το ΙΚΑ ούτε κατόπιν της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού αίτηση για νέα εκκαθάριση της δήλωσής της προσκομίζοντας και στις δύο ως άνω περιπτώσεις τα απαραίτητα δικαιολογητικά ώστε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να επιληφθεί του ζητήματος εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας και Αυστρίας.

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας εξετάζεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα σε αυτή με την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών. Σε περίπτωση δε που απορριφθεί το αίτημα από τη Δ.Ο.Υ., τότε η φορολογούμενη δύναται να προσφύγει στην υπηρεσία μας βάσει του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» (ΑΦΜ «.....»), καθώς δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη διαδικασία.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016: Ποσό πληρωμής: 2.785,04 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. «.....» (ΑΧΚ «.....») Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.