



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 3946

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

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 **16-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου

- κατά της με αριθ. ειδοποίησης(αρ. πράξης, Α.Χ.Κ...../....-2020) και με ημερομηνία έκδοσης 11-12-2020 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- κατά της με αρ. ειδοποίησης/2020 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και της με Α.Τ.Β/Γραμμή Χ.Κ./2020 Πράξης Ταμειακής Βεβαίωσης της ίδιας Δ.Ο.Υ., διά της οποίας βεβαιώνεται ταμειακά το ποσό των 100,00 ευρώ για πρόστιμο.
- Κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 16-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

-Με τη με αριθ. Ειδοποίησης (**Α.Χ.Κ./.....-2020**) και με ημερομηνία έκδοσης **11-12-2020** Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) **φορολογικού έτους 2014** της Α.Α.Δ.Ε. προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **7.264,79€** αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 361,59ευρώ με βάση την αρχική δήλωση. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο φόρο εισοδήματος ποσού 5.501,56 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.763,33 ευρώ

- Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ Κηφισιάς με την αριθμό ατομικής ειδοποίησης χρεών/2020 με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και της με Α.Τ.Β./Γραμμή Χ.Κ...../2020 Πράξης Ταμειακής Βεβαίωσης πράξη πρόστιμο επέβαλε σε βάρος του, ΑΦΜ, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και 2 περ. β' του ν.4174/2013.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων, είναι Γερμανός υπήκοος και κάτοικος Ελλάδος και υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις στην Ελλάδα. Από το έτος 1979 είναι ιερέας της Ρωμαιοκαθολικής Αρχιεπισκοπής της, ενώ από το έτος 1987 και μέχρι και το έτος 2018 λειτουργούσε ως ιερέας, μισθοδοτούμενος από την Ρωμαιοκαθολική Αρχιεπισκοπή της, στη γερμανόφωνη Καθολική Κοινότητα του της Ιεράς

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς, από στοιχεία που περιήλθαν στη φορολογική διοίκηση στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Γερμανίας διαπιστώθηκε ότι ο

....., ΑΦΜ, είχε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από φορέα που εδρεύει στην Γερμανία.

Σύμφωνα με αυτά, συμπληρώθηκε στην φορολογική δήλωση του προσφεύγοντα ο κωδικός 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης): 54.054,50€ καθώς και ο κωδικός 651 (φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα της παραπάνω περίπτωσης): 12052,12€ και εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (η οποία αναρτήθηκε την 14/12/2020). Με την πράξη αυτή προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 7.264,79€, ενώ επί της πράξης αναγράφεται το εξής κείμενο: «Η παρούσα πράξη εκδόθηκε βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Γερμανίας». Εν συνεχεία, την 18/12/20 εκδόθηκε η πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού 100€ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ούτως ώστε να δηλωθεί το ποσό το οποίο εισέπραξε από την Γερμανία ως μισθό..

Ο προσφεύγων ζητά την επανεξέταση, των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων με σκοπό να εξαφανιστούν και να διαγραφούν οι φορολογικές οφειλές που προέκυψαν σε βάρος του δυνάμει αυτών, καθότι είναι μη νόμιμες και εσφαλμένες, για τους λόγους, που αναφέρει κατωτέρω:

- A)** εσφαλμένη και πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή της ΣΑΔΦ Ελλάδας- Γερμανίας,
- B)** παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης,
- Γ)** Παραβίαση διατάξεων ΚΦΔ- Μη σύννομη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων βάσει οίκοθεν υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης,
- Δ)** Παραγραφή του δικαιώματος της καθ' ης να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις,
- Ε)** Πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού συνιστάμενη στη μη αναφορά και εξειδίκευση των στοιχείων/πληροφοριών επί των οποίων βασίστηκε η καθ' ης Δ.Ο.Υ. για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«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:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020 , Α. 1009/2019 , ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ , με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

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.

.....

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.

.....»

Επειδή τα διαβιβασθέντα στοιχεία, στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αφορούσαν μισθούς προέλευσης Γερμανίας για φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, όφειλε κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς, δηλαδή, να μπορεί να αμφισβητήσει την ορθότητα των στοιχείων αυτών – τη στιγμή, μάλιστα που από την επωνυμία «.....» δεν προέκυπτε εμφανώς η εργασία σε φορέα του γερμανικού δημοσίου - να προβεί άμεσα με βάση τα στοιχεία αυτά σε έκδοση Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ. Επομένως, ορθώς η υπηρεσία , προέβη σε έκδοση της προσβαλλομένης πράξης, σύμφωνα με τα στοιχεία και τις οδηγίες που διαβιβάστηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και ως εκ τούτου, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντα (εσφαλμένη και πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή της ΣΑΔΦ Ελλάδας- Γερμανίας) καθώς ο τρίτος ισχυρισμός (παραβίαση διατάξεων ΚΦΔ- Μη σύννομη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων βάσει οίκοθεν υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης) είναι αβάσιμοι τυπικά και ουσιαστικά.

Επειδή σύμφωνα όμως με την απόφαση 4447/2012 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας: «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξης καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν από την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας».

Επειδή, με την απόφαση/2010 της 7μελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας, έγινε δεκτό ότι για την ακύρωση της διοικητικής πράξης δεν αρκεί η εκ μέρους του διοικούμενου απλή επίκληση της παράβασης του δικαιώματος διοικητικής ακρόασης αλλά πρέπει να γίνεται (στην αίτηση ακυρώσεως, προσφυγή, κ.λπ.) και επίκληση κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων, τα οποία αν έθετε υπόψη της διοίκησης θα

οδηγούσαν σε διαφορετικό αποτέλεσμα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας τους κρίσιμους για εκείνον ισχυρισμούς, οι οποίοι εξετάζονται από την υπηρεσία μας στα πλαίσια της παρούσας, καθίσταται σαφές ότι ο δεύτερος υπό κρίση ακυρωτικός λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του ν. 4174/2013**

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«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.....»

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κοινοποίηση των προσβαλλομένων πραγματοποιήθηκε απόλυτα νόμιμα, με αποτέλεσμα το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων φορολογικού έτους 2014 να μην έχει παραγραφεί στις 31-12-2020, αφού η παραγραφή αυτή διακόπηκε τη στιγμή της κοινοποίησης στη θυρίδα του προσφεύγοντα στο TAXISnet των προσβαλλομένων.

Τέλος, ούτε ο ίδιος ο προσφεύγων αμφισβητεί ότι πράγματι έλαβε γνώση των εκδοθέντων σε βάρος του πράξεων μέχρι την 31-12-2020, αφού ισχυρίζεται ότι το πληροφορήθηκε όντως στις 30-12-2020. Επομένως, υπάρχει τεκμήριο πραγματικής γνώσης αυτών μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας παραγραφής κοινοποίησης πράξεων φορολογικού έτους 2014. Επομένως, και ο τέταρτος ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι τυπικά και ουσιαστικά αβάσιμος

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, προστέθηκε επί του σώματος της εκδοθείσας Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου η επισήμανση: «**Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΚΔΙΔΕΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΛΗΦΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΥΤΟΜΑΤΗΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ**». Επομένως, και ο τελευταίος ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος τυπικά και ουσιαστικά.

Επειδή το άρθρο X παρ. 2 της Συμβάσεως Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) της Ελλάδας με την Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας (Α.Ν. 52/1967, Φ.Ε.Κ. 134/4-8-1967 αναφέρει:

(2) Αμοιβαί καταβαλλόμενοι υπό του Δημοσίου της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών αυτής ή των πολιτικών υποδιαίρέσεων αυτών δια παρούσας υπηρεσίας θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω εκτός εάν η πληρωμή γίνεται εις υπήκοον του Βασιλείου της Ελλάδος, όστις δεν είναι επίσης Γερμανός υπήκοος.

Επειδή, από τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν ήτοι:

- 1) Αντίγραφο στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφρασή του Εκκαθαριστικού για το 2014 για Φόρο Εισοδήματος και Εισφορά Αλληλεγγύης του προσφεύγοντα
- 2) Αντίγραφο στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφρασή της ηλεκτρονικής βεβαίωσης φόρου εισοδήματος για το 2014 του προσφεύγοντα
- 3) Αντίγραφο στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφρασή της από 16-10-2012 επιστολής της γερμανικής Φορολογικής αρχής
- 4) Εκτύπωση στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφρασή στα ελληνικά ιστοσελίδας με πληροφορίες για την Αρχιεπισκοπή της
- 5) Εκτύπωση στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφραση στα ελληνικά Εγχειριδίου φόρου μισθωτών υπηρεσιών 2018 (νόμου περί φορολογίας εισοδήματος κλπ)
- 6) Εκτύπωση στη γερμανική γλώσσα και ακριβής μετάφραση στα ελληνικά άρθρου του Πανεπιστημίου της της Γερμανίας
- 7) Αντίγραφο της ταυτότητας του προσφεύγοντα

προκύπτει ότι ο προσφεύγων του, ΑΦΜ, για το εξεταζόμενο φορολογικό έτος 2014, είναι Γερμανός υπήκοος και φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, επίσης οι μισθοί που έλαβε, προέρχονται από την Αρχιεπισκοπή, οποία αποτελεί δημόσιο ταμείο θρησκευτικής κοινότητας και έχει τη μορφή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, και αφορούν υπηρεσίες που προσέφερε στον ανωτέρω γερμανικό δημόσιο φορέα ως *ιερέας*, συνεπώς πληροί τις προϋποθέσεις προκειμένου να φορολογηθεί για τα υπό κρίση ποσά μόνο στην Γερμανία σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρου της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδας - Γερμανίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

- Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ. /16-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του τ, ΑΦΜ, κατά της με αριθ. ειδοποίησης /2020 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε και κατά της με αρ. ειδοποίησης /2020 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και της με Α.Τ.Β. /Γραμμή Χ.Κ. /2020 Πράξης Ταμειακής Βεβαίωσης της ίδιας Δ.Ο.Υ., διά της οποίας βεβαιώνεται ταμειακά το ποσό των 100,00 ευρώ για πρόστιμο, ως προς τη φορολόγηση των υπό κρίση ποσών από μισθούς που έλαβε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014,

τα οποία δεν φορολογούνται στην Ελλάδα και φορολογούνται μόνο στην Γερμανία, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. καθώς και την διαγραφή του προστίμου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.