



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 3957

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της [Α.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. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 29/04/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της **α)** με αριθμό δήλωσης/17-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 11.056,80€ έναντι του αρχικώς καταλογισθέντος ποσού των 66,41 € και **β)** του με **ΑΤΒ**/24-12-20 προστίμου αρθρ. 54 ν.4174/2013.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Επί της από 29-04-21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις Α 1273/2020 και Α 1049/2021 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. δήλωσης/17-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου σε σχέση με την αρχική δήλωση (αρχικό χρεωστικό ύψους 66,41€ - τελικό χρεωστικό ύψους 11.056,80 €).

Ειδικότερα στις 17/12/2020 η ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γαλλίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης β) να διαταχθεί η ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού και η επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, γ) να ακυρωθεί το με ΑΤΒ/24-12-20 πρόστιμο αρθρ. 54 ν.4174/2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εργάζεται ως καθηγήτρια στην Ελληνογαλλική σχολή Αθηνών από πολλών ετών, ούσα αποσπασθείσα δημόσια υπάλληλος του Γαλλικού Δημοσίου.
2. Ότι η φορολόγηση του εισοδήματος διέπεται από τις ρυθμίσεις της διμερούς Ελληνογαλλικής σύμβασης του 1964 περί αποφυγής της διπλής φορολόγησης. Κατά πάγια δε πρακτική, φορολογείται αποκλειστικά στη Γαλλία σύμφωνα με το αρ. 14 Ν.

4386/1964, εξού και λαμβάνει από το Γαλλικό Δημόσιο το σχετικό πιστοποιητικό που βεβαιώνει τη φορολόγηση του εισοδήματος στη Γαλλία καθώς και ότι εξαιρείται από την φορολόγηση στην Ελλάδα.

3. Ότι έγινε εσφαλμένα από τη ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ καταλογισμός επιπλέον φορολογητέας ύλης συνολικού ποσού 27.335,00 € θεωρούμενης ως μη δηλωθέν εισόδημα αλλοδαπής.

Σύμφωνα με τον Ν. 4386/1964 (ΦΕΚ Α 192/03-11-1964 και Α 77/03-05-1965) Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας

Άρθρο 12 :

«Υπό την επιφύλαξιν των διατάξεων του κατωτέρω άρθρου 14, αι συντάξεις και αι ισόβιοι παροχαί δεν φορολογούνται ειμή εντός του Συμβαλλομένου Κράτους, του οποίου ο λαμβάνων τυγχάνει **κάτοικος**.»

Άρθρο 13 :

«1. Υπό την επιφύλαξιν των διατάξεων του κατωτέρω άρθρου 14, τα ημερομίσθια, μισθοί και έτεροι παρόμοιοι αμοιβαί κτώμενοι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι' έμμισθον απασχόλησιν δεν φορολογούνται ειμή εντός του Κράτους τούτου και εφ' όσον η απασχόλησις δεν γίνεται εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους, αι ούτω κτώμενοι αμοιβαί φορολογούνται εντός του ετέρου τούτου Κράτους. 2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της ανωτέρω παραγράφου 1 αι αποζημιώσεις αι κτώμενοι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους δεν φορολογούνται ειμή εντός του πρώτου Κράτους εάν: α) ο λαμβάνων διαμένει εν τω ετέρω Κράτει επί χρονικόν διάστημα ή χρονικά διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικόν έτος, β) αι αποζημιώσεις καταβάλλονται υπό η επ' ονόματι εργοδότη ο οποίος είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους, και γ) αι αποζημιώσεις δεν εκπίπτονται εκ των κερδών μονίμου εγκαταστάσεως ή σταθεράς βάσεως αίτινες διατηρούνται υπό του εργοδότη εν τω ετέρω Κράτει. 3. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου αι αναλογούσαι αποζημιώσεις: α) [...], β) δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας επί αεροσκάφους ενεργούντος διεθνείς μεταφοράς φορολογούνται εις το Συμβαλλόμενον Κράτος όπου ευρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοικήσεως της επιχειρήσεως.»

Άρθρο 14 :

1.«αποζημιώσεις αι οποίαι εχορηγήθησαν ως ημερομίσθια, συμπληρωματικοί αμοιβαί, μισθοί και συντάξεις υφ' ενός των Συμβαλλόμενων Κρατών ή υφ' ενός νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου του Κράτους τούτου, έναντι διοικητικών ή στρατιωτικών υπηρεσιών παρεχόμενων ή παρασχεθεισών, φορολογούνται εις το Κράτος τούτο». 2. Η παράγρ. 1 δεν

εφαρμόζεται: -Οσάκις αι αποζημιώσεις χορηγούνται εις πρόσωπα έχοντα την εθνικότητα του ετέρου Κράτους, χωρίς να είναι ταυτοχρόνως και υπήκοοι του πρώτου Κράτους. Εις την περίπτωσην αυτήν αι αμοιβαί φορολογούνται αποκλειστικώς εις το Κράτος εις ο τα πρόσωπα ταύτα κατοικούν. [...]

Άρθρο 19

«Οι καθηγηταί και οι διδάσκαλοι ενός των Συμβαλλομένων Κρατών, οι οποίοι κατά το διάστημα παραμονής των μη υπερβαίνουν τα δύο έτη εισπράττουν αποζημιώσιν δια την διδασκαλίαν εις Πανεπιστήμιον ή εισέτερον εκπαιδευτικόν ίδρυμα του ετέρου Κράτους, δεν φορολογούνται δια την αμοιβήν ταύτην ειμή μόνο εις το πρώτον Κράτος.

Άρθρο 21

«Εξυπακούεται ότι η διπλή φορολογία θα αποφευχθή διά του ακόλουθου τρόπου. Α'. Όσον αφορά την Γαλλίαν: [...]. Β'. Όσον αφορά την **Ελλάδα**: Ανεξαρτήτως πάσης άλλης διατάξεως της παρούσης συμβάσεως, η Ελλάς καθορίζουσα τους φόρους, οι οποίοι πλήττουν τα πρόσωπα τα οποία είναι **κάτοικοι** του εδάφους της, **δύνανται να συμπεριλάβη** εις τους φόρους τούτους απάσας τας κατηγορίας των υποκειμένων εις φορολογίαν εισοδημάτων δυνάμει της Ελληνικής Φορολογικής Νομοθεσίας, **ως εάν η παρούσα σύμβασις δεν υφίσταται**. Εν τούτοις, η Ελλάς **θα εκπέση** εκ των ούτως υπολογισθέντων φόρων το ποσόν του γαλλικού φόρου ο οποίος πλήττει τα προκύπτοντα εν Γαλλία εισοδήματα και τα οποία υπόκεινται εις την φορολογίαν των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, της εκπτώσεως αυτής περιοριζομένης πάντως εις το κλάσμα του ελληνικού φόρου του αντιστοιχούντος εις την υπάρχουσαν σχέσιν μεταξύ των περί ων ο λόγος εισοδημάτων και του συνολικού εισοδήματος του φορολογουμένου εν Ελλάδι.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του **N. 4172/2013** ορίζεται: «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». Με τις διατάξεις του άρθρου 9 προβλέπεται ότι για φορολογικό κάτοικο Ελλάδας που έχει εισόδημα και από την αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα, ενώ σε κάθε περίπτωση η μείωση αυτή δεν δύναται να υπερβαίνει το αναλογούν ποσό του φόρου για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή της την από 11/02/2020 Βεβαίωση του Συμβούλου Συνεργασίας και Μορφωτικής Δράσης ότι για το φορολογικό έτος 2014 ότι είναι γαλλίδα δημόσιος υπάλληλος αποσπασμένη στο Υπουργείο Εξωτερικών και ότι λόγω της ιδιότητας της μισθοδοτείται από το Γαλλικό κράτος , δηλώνει τις αποδοχές στη Γαλλία όπου και υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με το Άρθρο 14 της ΣΑΔΦ Ν.4386/64.

Επειδή από την αντίστοιχη βεβαίωση από τον καθ' ύλην αρμόδιο φορέα ήτοι το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας της Γαλλίας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι δημόσιος υπάλληλος αποσπασμένος χωρίς να αναφέρεται αν οι παρεχόμενες υπηρεσίες υπάγονται στο Άρθρο 14 της ΣΑΔΦ Ν.4386/64.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει Δικαιολογητικό φορολογίας εισοδήματος Φόρος 2015 για τα εισοδήματα του έτους 2014 από τη γαλλική φορολογική αρχή από το οποίο δεν προκύπτει ο παρακρατηθείς και καταβληθείς φόρος εισοδήματος για το εν λόγω έτος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29/04/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟ

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ

Διοικητικής Υποστήριξης

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