



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 3760

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 08-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, κατά της με αριθμό δήλωσης/21.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 48.674,57€ έναντι του αρχικώς καταλογισθέντος ποσού των 625,84 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Επί της από 08-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

Με την με αρ. δήλωσης/21.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου σε σχέση με την αρχική δήλωση (αρχικό χρεωστικό ύψους 625,84€ - τελικό χρεωστικό ύψους 48.674,57 €).

Ειδικότερα στις 18/12/2020 η ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 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 Γερμανίας.

Ο προσφεύγων, 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, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατά το φορολογικό έτος 2014 (01 Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014) ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και εργαζόταν στην ελληνική εταιρεία, όπου είχε αποσπαστεί από την εργοδότηρά Η διάρκεια της απόσπασής είχε οριστεί

για 5 χρόνια. Κατά το εν λόγω φορολογικό έτος 2014 ήταν εγγεγραμμένος στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

2. Κατά τη διάρκεια της απόσπασής στην ελληνική εταιρεία είχε συμφωνηθεί ότι ένα μέρος της αμοιβής θα καταβαλλόταν από τη γερμανική εταιρεία και ένα μέρος από την ελληνική εταιρεία.
3. Κατά το φορολογικό έτος 2014 μισθοδοτήθηκε από την ελληνική εργοδότη εταιρεία ως εξής: ποσό Ευρώ εκατό τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων πενήντα τριών και εβδομήντα επτά λεπτών (104.453,77) που αντιστοιχούσε σε αμοιβή από τη γερμανική εταιρεία και ποσό Ευρώ εκατό τριών χιλιάδων τετρακοσίων πενήντα επτά και τριάντα εννέα λεπτών (103.457,39) που αντιστοιχούσε σε αμοιβή από την ελληνική εταιρεία, δηλαδή συνολική αμοιβή ποσού Ευρώ διακοσίων επτά χιλιάδων εννιακοσίων έντεκα και δέκα έξι λεπτών (207.911,16)
4. Για το φορολογικό έτος 2014 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τα εξής ποσά:
 - Κωδικός 301: 209.271,64 Ευρώ (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς).
 - Κωδικός 313 80.622,68 Ευρώ (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς).
 - Κωδικός 315 79.413,34 Ευρώ (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς).
 - Κωδικός 333 8.316,45 Ευρώ (Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης).και υπήχθησαν σε φόρο, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις
5. Ότι έγινε εσφαλμένα από τη ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ καταλογισμός ίδιας φορολογητέας ύλης δύο φορές ποσού 104.453,77 € θεωρούμενης ως μη δηλωθέντος εισοδήματος αλλοδαπής.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθ. XI του Α.Ν. 52 της 22.6/4.8.1967. Περί κυρώσεως της μεταξύ του βασιλείου της Ελλάδος και της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας συμφωνίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τον φόρον εισοδήματος, κεφαλαίου ως και τον φόρον επιτηδεύματος:

«1. Εισόδημα κτώμενον υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι επαγγελματικών υπηρεσιών ή ετέρας ανεξαρτήτου δραστηριότητας παρομοίας φύσεως, θα φορολογήται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν έχη εις την διάθεσιν του κανονικώς καθωρισμένην βάσιν εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος προς τον σκοπόν της ασκήσεως της δραστηριότητος του. Εάν διαθέτη τοιαύτην καθωρισμένην βάσιν το μέρος εκείνο του εισοδήματος το προερχόμενον εκ της καθωρισμένης βάσεως δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει....

Ανεξαρτήτως των διαλαμβανομένων εις τας προηγουμένας διατάξεις, 2. Μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι' έμμισθον απασχόλησιν θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος. Εάν η

απασχόλησις ασκείται ούτω, πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημίωσις δύναται να φορολογηθή εις τό
έτερον τούτο Κράτος».

Για το λόγο αυτό η ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη στις 18/12/2020 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.

Επειδή, όπως επικαλείται με την παρούσα ο προσφεύγων, το επίμαχο εισόδημα θεωρήθηκε
εσφαλμένως από την φορολογική αρχή ότι δεν συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα δήλωση
φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του την από 15/04/2015
βεβαίωση μισθοδοσίας με σύνολο καθαρού φορολογητέου ποσού 209.271,64 €, όπως δηλώθηκε
στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του την από 12/03/21
βεβαίωση από την εργοδότηρια εταιρία ότι το εν λόγω ποσό των 104.453,77€ έχει
συμπεριληφθεί στην ως άνω ελληνική βεβαίωση αποδοχών με ημερομηνία έκδοσης την
15/04/2015.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι το επίμαχο ποσό αφορά εισόδημα, το οποίο
έχει δηλωθεί και φορολογηθεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνεπώς ο
σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 08-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς
προσφυγής του, με ΑΦΜ συγκεκριμένα την **επανεκκαθάριση** της δήλωσης
φορολογίας εισοδήματος φορ.έτους 2014 ως εξής:

- Θα μηδενιστεί το ποσό στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ
αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης»

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.