



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.10.2021

Αριθμός απόφασης: 65

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των με ΑΦΜ, κατοίκου και της συζύγου του με ΑΦΜ, κατοίκου **κατά:**

α) Της από 2.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

β) Της από 8.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

γ) Της από 8.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

δ) Της από 2.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ.,, αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση της ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, των με ΑΦΜ και της συζύγου του με 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:

Με τις κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

α) Την από 2.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

β) Την από 8.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ....., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

γ) Την από 8.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού,

δ) Την από 2.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ.....,, αριθ. ειδ/σης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, **υπολογίστηκε:**

Σε βάρος του προσφεύγοντα:

- Για το φορολογικό έτος 2014 ποσόν κυρίου φόρου 342,80 ευρώ, προκαταβολή φόρου 470,55 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 984,86 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 2.448,21ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 676,58 ευρώ.

Σε βάρος της προσφεύγουσας:

- Για το φορολογικό έτος 2014 ποσόν κυρίου φόρου 1.111,27 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 919,05 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 2.680,32 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 775,40 ευρώ.

- Για το φορολογικό έτος 2015 ποσόν κυρίου φόρου 125,40 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 288,39 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 1.063,79 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.131,31 ευρώ, δεδομένου ότι με τη 2^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση αναγνωρίστηκε η παρακράτηση της αλλοδαπής.

Για το φορολογικό έτος 2016 ποσόν κυρίου φόρου 171,00 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.455,22 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 433,33 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 3.059,55 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 604,33 ευρώ.

Στην ως άνω β' προσβαλλόμενη πράξη συμπεριλήφθηκαν μισθοί αλλοδαπής προέλευσης στα εισοδήματα της προσφεύγουσας και αυτοί διεγράφησαν από τα εισοδήματα του

προσφεύγοντα , όπου εκ λάθους είχαν συμπεριληφθεί στην α' προσβαλλόμενη πράξη.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από χώρες Ε.Ε., από την αυστριακή φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το έτος **2014** η προσφεύγουσα έχει εισπράξει μισθούς που ανέρχονται στο ποσό των 44.812,34 ευρώ, το **2015** στο ποσό των 50.319,06 ευρώ και το **2016** στο ποσό των 57.901,66 ευρώ, από την Αυστρία και τα οποία δε δήλωσε, ως όφειλε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

Κατά συνέπεια η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού εξέδωσε τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού, στις οποίες συμπεριέλαβε τα σχετικά ποσά ως εισόδημα από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα βάση ΣΑΔΦ, έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.390) καθώς επίσης και τον αντίστοιχο φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε από κοινού με το σύζυγό της, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος:

- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144) και ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 414 & 416), **χωρίς να δηλώσει τους μισθούς αλλοδαπής ύψους 44.812,34 ευρώ.**

- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144), **χωρίς να δηλώσει τους μισθούς αλλοδαπής ύψους 50.319,06 ευρώ.**

- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144), **χωρίς να δηλώσει τους μισθούς αλλοδαπής ύψους 57.901,66 ευρώ.**

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να επανεξεταστεί η ορθότητα και νομιμότητα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, να ακυρωθούν αυτές καθώς και κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη και να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 ισχυριζόμενοι μεταξύ άλλων τα εξής όσον αφορά την προσφεύγουσα:

- Ήδη από την 1/1/2013 ζει μόνιμα στην Αυστρία όπου εργάζεται ως πολιτικός μηχανικός με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου στην εταιρεία και καλύπτεται πλήρως από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα της Αυστρίας τόσο η ίδια όσο και ο σύζυγος και τα τέκνα της.

- Εξέδωσε το τελευταίο δελτίο παροχής υπηρεσιών στις 24/10/2012 και στις 31/8/2016 προέβη και τυπικά στη διακοπή της ιδιότητάς της ως επιτηδευματίας.

Στις 4/8/2016 εκδόθηκε το υπ' αριθ. Πιστοποιητικό Κύριας Κατοικίας της από το Γενικό Προξενείο της Ελλάδας στο Σάλτζμουργκ της Αυστρίας.

- Υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Ψυχικού τις από 7/8/2018, με αριθ. πρωτ. και αιτήσεις για τα έτη 2013-2015 και 2016 αντίστοιχα, με αίτημα τη μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία από 1/1/2013. Οι εν λόγω αιτήσεις απορρίφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση με ταυτάριθμες αποφάσεις της. Εν συνεχεία προσέφυγε στη ΔΕΔ, η οποία απέρριψε την προσφυγή της λόγω αναρμοδιότητας σύμφωνα με την 161/2019 απόφαση του Προϊσταμένου αυτής.

- Άσκησε ενώπιον του ΣτΕ τη με αριθ. κατάθεσης/2019 Αίτηση Ακυρώσεως, η οποία συζητήθηκε στις 18/9/2019 ενώπιον του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου, το οποίο εξέδωσε την υπ' αριθ./2021 απόφαση, βάσει της οποίας έγινε δεκτή η αίτηση ακύρωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**,ορίζεται ότι:

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. [89/1967](#) (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**,ορίζεται ότι:

1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:
α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή
β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών

προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

2.α. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται οι διαδικασίες μεταβολής της φορολογικής κατοικίας των φυσικών προσώπων συμπεριλαμβανομένης της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα ή λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ)**, ορίζεται ότι:

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση **εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.**
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 διάθεση 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 «ΘΕΜΑ: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»**, ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. 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.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

A. 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:

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

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.

B. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και [ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015](#) έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.

γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή. Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση

του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

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.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/2019, ΘΕΜΑ: Πίστωση, σύμφωνα με το άρθρο 23B παρ.1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα αλλοδαπής που αποκτούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης βάσει ισχυουσών ΣΑΔΦ-συμμόρφωση με ΣτΕ 2465/2018, ορίζεται ότι:

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του

ν.4172/2013 έχει τον χαρακτήρα «τακτικού»/ συνήθους φόρου επί του εισοδήματος ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου Ι των ΣΑΔΦ με το Ην. Βασίλειο, τις ΗΠΑ, τη Γερμανία και την Ινδία, του άρθρου ΙΙ της ΣΑΔΦ με τη Σουηδία και του άρθρου 2 όλων των λοιπών ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα (σχετ. εγκύκλιος ΑΑΔΕ Ε.2009/2019).

2. Στις 56 από τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, αντίστοιχες του άρθρου 23 Β της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (credit method). Παρατίθεται παράρτημα με τον πίνακα των εν λόγω συμβάσεων με τα σχετικά άρθρα.

3. Συνεπώς, σε ό,τι αφορά φορολογικό κάτοικο Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΣΑΔΦ που περιλαμβάνουν ρύθμιση όμοια με τη ρύθμιση του άρθρου 23Β παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης ΟΟΣΑ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του ν.4172/2013, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

4. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και επόμενα σε συμμόρφωση με την απόφαση ΣτΕ 2465/2018. [...].

Επειδή, σύμφωνα με το Ν. 3274/2008 (ΦΕΚ Α΄ 253/15-12-2008) Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Αυστρίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας σε σχέση προς τους φόρους επί του εισοδήματος και κεφαλαίου:

Άρθρο 4

Κάτοικος

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος «κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» σημαίνει κάθε πρόσωπο, το οποίο σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω κατοικίας, διαμονής, τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο Κράτος αυτό αποκλειστικά σε σχέση με εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σ' αυτό ή κεφάλαιο που βρίσκεται σ' αυτό.

2. Αν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων),

β) αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους όπου έχει την συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.

3. Αν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα πρόσωπο εκτός από φυσικό πρόσωπο, είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε το πρόσωπο αυτό θεωρείται κάτοικος του Κράτους, στο οποίο βρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοίκησης του.

Άρθρο 15

Εξαρτημένες Προσωπικές Υπηρεσίες

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 16, 18 ,19 και 20 μισθοί, ημερομίσθια και άλλες παρόμοιες αμοιβές που αποκτά κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι εξαρτημένης απασχόλησης φορολογούνται μόνο σ' αυτό το Κράτος **εκτός αν η απασχόληση ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η απασχόληση ασκείται με αυτό τον τρόπο, η αμοιβή που αποκτάται από αυτή μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.**

2. **Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι εξαρτημένης απασχόλησης που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονεύόμενο Κράτος εάν:**

α) ο δικαιούχος της αμοιβής βρίσκεται στο άλλο Κράτος για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 μέρες σε μια περίοδο δώδεκα μηνών η οποία αρχίζει ή τελειώνει στο οικείο οικονομικό έτος και

β) η αμοιβή καταβάλλεται από, ή για λογαριασμό, εργοδότη που δεν είναι κάτοικος του άλλους Κράτους, και

γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή καθορισμένη βάση που έχει ο εργοδότης στο άλλο Κράτος.

3. Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις αυτού του άρθρου, αμοιβή που αποκτάται έναντι εξαρτημένης απασχόλησης που ασκείται σε πλοίο, αεροσκάφος, από δραστηριότητες τους σε διεθνείς μεταφορές, μπορεί να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο

φορολογούνται τα κέρδη από την εκμετάλλευση του πλοίου, του αεροσκάφους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8.

4. Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες παρόμοιες αμοιβές που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι απασχόλησης που συνδέεται με τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 8 του άρθρου 5, οι οποίες ασκούνται μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης ή καθορισμένης βάσης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορούν φορολογούνται σε αυτό το άλλο Κράτος.

Άρθρο 23

Μέθοδοι για την αποφυγή της διπλής φορολογίας

Η διπλή φορολογία αποφεύγεται ως εξής:

1. Στην περίπτωση της Ελληνικής Δημοκρατίας:

Αν κάτοικος της Ελληνικής Δημοκρατίας αποκτά εισόδημα ή είναι κάτοχος κεφαλαίου, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογηθεί στην Αυστρία, η Ελληνική Δημοκρατία παραχωρεί: α) ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του εν λόγω κατοίκου, ποσό ίσο με το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε στην Αυστρία,

β) ως έκπτωση από το φόρο κεφαλαίου του κατοίκου αυτού, ποσό ίσο με το φόρο κεφαλαίου που καταβλήθηκε στην Αυστρία.

Μια τέτοια έκπτωση, δεν μπορεί παρόλα αυτά, να υπερβαίνει και στις δύο περιπτώσεις, το τμήμα του φόρου εισοδήματος ή του φόρου κεφαλαίου, όπως υπολογίστηκε προτού δοθεί η έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί, ανάλογα με την περίπτωση, στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο, το οποίο μπορεί να φορολογηθεί στην Αυστρία.

2. Στην περίπτωση της Αυστρίας:

α) Όταν κάτοικος Αυστρίας αποκτά εισόδημα ή κατέχει κεφάλαιο, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογηθεί στην Ελληνική Δημοκρατία, η Αυστρία, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων β και γ του παρόντος Άρθρου, εξαιρεί αυτό το εισόδημα ή το κεφάλαιο από τον Αυστριακό φόρο.

β) Όταν κάτοικος Αυστρίας αποκτά εισόδημα, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 των Αρθρων 10, 11 και 12 μπορεί να φορολογείται στην Ελληνική Δημοκρατία, η Αυστρία παραχωρεί ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος αυτού του κατοίκου, ποσό ίσο με το φόρο που καταβλήθηκε στην Ελληνική Δημοκρατία. Μια τέτοια έκπτωση δεν μπορεί, παρόλα αυτά, να υπερβαίνει το τμήμα του Αυστριακού φόρου, όπως υπολογίστηκε προτού δοθεί η έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί στο εισόδημα που αποκτάται στην Ελληνική Δημοκρατία.

γ) Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις της Σύμβασης, εισόδημα που αποκτήθηκε ή κεφάλαιο που κατέχεται από κάτοικο Αυστρίας, εξαιρείται από το φόρο στην Αυστρία, η Αυστρία μπορεί παρόλα

αυτά, κατά τον υπολογισμό του φόρου στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που απομένει, αυτού του κατοίκου, να συνυπολογίζει το εξαιρεθέν εισόδημα ή κεφάλαιο.

Άρθρο 24

Μη διακριτική μεταχείριση

1. Οι υπήκοοι του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους δεν υπόκεινται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος σε οποιοδήποτε φορολογία ή οποιαδήποτε σχετική επιβάρυνση, η οποία είναι διάφορη ή περισσότερο επαχθής από τη φορολογία ή τις σχετικές επιβαρύνσεις, στις οποίες υπόκεινται ή μπορούν να υπαχθούν, οι υπήκοοι του άλλου αυτού Κράτους, κάτω από τις ίδιες συνθήκες, ειδικότερα αναφορικά με την κατοικία. Η διάταξη αυτή ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Άρθρου 1, θα έχει εφαρμογή επίσης σε πρόσωπα που δεν είναι κάτοικοι του ενός ή και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών.

2. Πρόσωπα, τα οποία στερούνται υπηκοότητας, που είναι κάτοικοι ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν θα υποβάλλονται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος σε καμία φορολογία ή καμία σχετική επιβάρυνση διαφορετική ή περισσότερο επαχθή από την φορολογία και τις σχετικές επιβαρύνσεις, στις οποίες υποβάλλονται ή μπορεί να υποβληθούν υπήκοοι αυτού του άλλου Κράτους κάτω από τις ίδιες συνθήκες.

3. Η φορολογία που επιβάλλεται σε μόνιμη εγκατάσταση, την οποία επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους διατηρεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, δεν θα είναι λιγότερο ευνοϊκή στο άλλο αυτό Κράτος από τη φορολογία που επιβάλλεται σε επιχειρήσεις του άλλου αυτού Κράτους με τις ίδιες δραστηριότητες. Η παρούσα διάταξη δεν μπορεί να ερμηνευθεί ότι υποχρεώνει ένα Συμβαλλόμενο Κράτος να χορηγεί σε κατοίκους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους οποιεσδήποτε προσωπικές εκπτώσεις, απαλλαγές και μειώσεις για φορολογικούς σκοπούς λόγω προσωπικής κατάστασης ή οικογενειακών υποχρεώσεων, τις οποίες χορηγεί στους δικούς του κατοίκους.

4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 1 του Άρθρου 9, της παραγράφου 6 του Άρθρου 11, ή της παραγράφου 6 του άρθρου 12, τόκοι, δικαιώματα και άλλες πληρωμές, που καταβάλλονται από επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών της εν λόγω επιχείρησης, αφαιρούνται με τους ίδιους όρους σαν να είχαν καταβληθεί σε κάτοικο του πρώτου μνημονευόμενου Κράτους.

Επίσης, οποιαδήποτε χρέη επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους προς κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, αφαιρούνται για τον υπολογισμό του φορολογητέου κεφαλαίου της επιχείρησης αυτής, με τους ίδιους όρους σαν να είχαν συναφθεί με κάτοικο του πρώτου Κράτους.

5. Επιχειρήσεις του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, των οποίων το κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρει ανήκει ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, από έναν ή περισσότερους κατοίκους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν υποβάλλονται στο πρώτο μνημονεύμενο Κράτος σε οποιαδήποτε φορολογία ή οποιαδήποτε σχετική με αυτήν επιβάρυνση, η οποία είναι διάφορη ή περισσότερο επαχθής από τη φορολογία και τις σχετικές επιβαρύνσεις στις οποίες υποβάλλονται ή μπορούν να υποβληθούν άλλες παρόμοιες επιχειρήσεις, του πρώτου μνημονεύμενου Κράτους.
6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Άρθρου 2 σε φόρους κάθε είδους και μορφής.

Επειδή η προσφεύγουσα, υπέβαλε από κοινού με το σύζυγό της, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος:

- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144) και ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 414 & 416).
- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144).
- Την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε, εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (κωδ.144).

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από χώρες Ε.Ε., από την αυστριακή φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι το έτος **2014** η προσφεύγουσα έχει εισπράξει μισθούς που ανέρχονται στο ποσό των 44.812,34 ευρώ, το **2015** στο ποσό των 50.319,06 ευρώ και το **2016** στο ποσό των 57.901,66 ευρώ, από την Αυστρία, ποσά για το οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης σύμφωνα με τη ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Αυστρίας και τα οποία δε δήλωσε, ως όφειλε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

Η ΔΟΥ Ψυχικού:

- α) με βάση την 1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) στην οποία συμπεριέλαβε το ποσό ύψους 44.812,34 ευρώ από μισθούς-συντάξεις και ποσό ύψους 13.815,49 ευρώ από φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εξέδωσε στις 2/12/2020 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού και υπολόγισε σε **βάρος του προσφεύγοντα** ποσόν κυρίου φόρου 342,80 ευρώ, προκαταβολή φόρου 470,55 ευρώ, ειδική

εισφορά αλληλεγγύης 984,86 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 2.448,21 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 676,58 ευρώ.

β) με βάση την 2^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ. αριθ. χρημ. καταλ....., αριθ. ειδ/σης, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) στην οποία συμπεριέλαβε ποσό ύψους 44.812,34 ευρώ από μισθούς-συντάξεις και ποσό ύψους 13.815,49 ευρώ από φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εξέδωσε στις 8/12/2020 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού και υπολόγισε σε **βάρος της προσφεύγουσας** ποσόν κυρίου φόρου 1.111,27 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 919,05 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 2.680,32 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 775,40 ευρώ, ενώ **παράλληλα διέγραψε το ως άνω ποσό 44.812,34 ευρώ από τα εισοδήματα του προσφεύγοντα** διότι εκ λάθους είχε συμπεριληφθεί σε αυτά με την 1^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση.

γ) με βάση την 2^η οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σης, φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) στην οποία συμπεριέλαβε ποσό ύψους 50.319,06 ευρώ από μισθούς-συντάξεις και ποσό ύψους 16.203,98 ευρώ από φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εξέδωσε στις 8/12/2020 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού και υπολόγισε σε **βάρος της προσφεύγουσας** ποσόν κυρίου φόρου 125,40 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 288,39 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 1.063,79 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.131,31 ευρώ

δ) με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ.....,, αριθ. ειδ/σης, φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) στην οποία συμπεριέλαβε ποσό ύψους 57.901,66 ευρώ από μισθούς-συντάξεις και ποσό ύψους 17.833,67 ευρώ από φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εξέδωσε στις 2/12/2020 την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού και υπολόγισε σε **βάρος της προσφεύγουσας** ποσόν κυρίου φόρου 171,00 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.455,22 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 433,33 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 3.059,55 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 604,33 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπ'αριθ./2019 Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του ΣτΕ αιτήθηκε την ακύρωση:

- της απορριπτικής απόφασης με αριθμό/2017 της ΔΟΥ Ψυχικού, σχετικά με αίτησή της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία από το φορολογικό έτος 2016.

- της σιωπηρής απόρριψης της ΔΟΥ Ψυχικού, σχετικά με την υπ' αριθ. πρωτ./2018 αίτησή της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία από το φορολογικό έτος 2017.
- της απορριπτικής απόφασης με αριθμό/2018 της ΔΟΥ Ψυχικού, σχετικά με αίτησή της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015.
- της απορριπτικής απόφασης με αριθμό/2018 της ΔΟΥ Ψυχικού, σχετικά με αίτησή της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία το φορολογικό έτος 2016.
- της/2019 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των ως άνω/2018 και/2018 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ψυχικού,

Επειδή με την υπ' αριθ./25.9.2020 δήλωση της ΔΟΥ Ψυχικού έγινε μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία από 1.1.2017 και ορίσθηκε φορολογικός εκπρόσωπος ο σύζυγός της

Επειδή βάσει της/2021 απόφασης του ΣτΕ, που δημοσιεύθηκε σε δημόσια συνεδρίαση της 24^{ης} Φεβρουαρίου 2021:

« Δέχεται εν μέρει την υπό κρίση αίτηση.

Ακυρώνει την/2018 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού, με την οποία απορρίφθηκε αίτημα της αιτούσας περί μεταβολής της φορολογικής της κατοικίας για το φορολογικό έτος 2016, τη σιωπηρή απόρριψη από τον ίδιο Προϊστάμενο της/2018 αίτησης της αιτούσας περί μεταβολής της φορολογικής της κατοικίας για το φορολογικό έτος 2017 και την 161/2019 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ, κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της αιτούσας κατά της σιωπηρής απόρριψης, της αφορώσας το φορολογικό έτος 2017, αιτήσεώς της.

Αναπέμπει την υπόθεση στη ΔΟΥ Ψυχικού κατά τα εκτιθέμενα στο σκεπτικό, προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να αποδεκτεί το αίτημα περί μεταβολής της φορολογικής κατοικίας της αιτούσας από το φορολογικό έτος 2016 και εφεξής και να προβεί στις αναγκαίες καταχωρίσεις στο υποσύστημα Μητρώου.

Απορρίπτει κατά τα λοιπά την αίτηση»

Επειδή, η ΔΟΥ Ψυχικού, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σης, φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016),

κατ'εφαρμογή της/2021 απόφασης του ΣτΕ, εξέδωσε στις 5/10/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού, με την οποία διέγραψε ποσό 57.901,66 ευρώ από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, το οποίο είχε συμπεριληφθεί με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση στα εισοδήματα **της προσφεύγουσας** και υπολόγισε σε **βάρος της προσφεύγουσας** ποσόν κυρίου φόρου 171,00 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 433,33 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό ποσόν 604,33 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 3.059,55 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα **για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος** με τις παραπάνω αρχικές δηλώσεις Φ.Ε. δεν είχε δηλώσει (κωδ.390) τα εν λόγω ποσά 44.812,34 ευρώ, 50.319,06 ευρώ και 57.901,66 ευρώ από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, των με ΑΦΜ και της συζύγου του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

- Το ορισθέν ποσό με τη με αριθμό ειδοποίησης/8-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 και
- Το ορισθέν ποσό με τη με αριθμό ειδοποίησης/8-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ψυχικού

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.