



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.04.2022  
Αριθμός απόφασης: 1314

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

**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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

**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.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου εξωτερικού, κατά της με αριθ. ειδοποίησης ...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 τη με αριθ. ειδοποίησης ...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2015, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό ύψους 43.417,42 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 5.555,39 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ειδικότερα, στις 23.11.2021, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντα, 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 την ακύρωση της με αριθ. ειδοποίησης ...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη αιτιολογίας – παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
2. Κατά το φορολογικό έτος 2015 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και εργαζόταν στην ελληνική εταιρεία ....., όπου είχε αποσπαστεί από την εργοδότηρά του γερμανική εταιρεία ..... του ομίλου ..... Κατά το εν λόγω φορολογικό έτος 2015 ήταν εγγεγραμμένος στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
3. Κατά τη διάρκεια απόσπασής του στην ελληνική εταιρεία είχε συμφωνηθεί ότι ένα μέρος της αμοιβής θα καταβαλλόταν από τη γερμανική εταιρεία και ένα μέρος από την ελληνική εταιρεία, αλλά να γίνεται απαναχώρηση (charge- back) στην ελληνική εταιρεία. Δηλαδή, η γερμανική εταιρεία δεν κατέβαλε απευθείας ποσό ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στον προσφεύγοντα αλλά εξέδιδε τιμολόγιο προς την ελληνική εταιρεία. Στη συνέχεια η ελληνική βεβαίωση αποδοχών που εκδιδόταν από την ελληνική εταιρεία συμπεριλάμβανε ποσά καταβαλλόμενα τόσο από την ελληνική όσο και από τη γερμανική εταιρεία.
4. Για το φορολογικό έτος 2014 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τα εξής ποσά:
  - Κωδικός 301: 231.720,06 Ευρώ (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς).
  - Κωδικός 313: 89.316,48 Ευρώ (Φόρος που αναλογεί στους μισθούς).
  - Κωδικός 315: 87.976,75 Ευρώ (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς).
  - Κωδικός 333: 9.962,10 Ευρώ (Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης).

και υπήχθησαν σε φόρο, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις.

5. Από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έγινε εσφαλμένος υπολογισμός της φορολογητέας ύλης και καταλογισμός δύο φορές του ποσού των 79.253,19 ευρώ που αντιστοιχούσε σε αμοιβή από τη γερμανική εταιρεία.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 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 ασκήται εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος. Εάν η απασχόλησις ασκήται ούτω, πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημίωσις δύναται να φορολογηθή εις τό έτερον τούτο Κράτος».*

**Επειδή**, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΦΣ189298 ΕΞ 2021 ΕΜΠ έγγραφο εστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αρχεία διασταυρώσεων για την αξιοποίηση δεδομένων που έχουν παραληφθεί στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα των δεδομένων που αφορούν σε μισθούς και συντάξεις του φορολογικού έτους 2015 που έχουν λάβει από τη Γερμανία φορολογικού κάτοικοι Ελλάδας, στα οποία συμπεριλαμβανόταν και ο προσφεύγων, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη στις 23.11.2021 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, προσθέτοντας το ποσό των 79.253,19 ευρώ.

**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 2015.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προσκομίζει με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2022 ΕΜΠ/15.02.2022 υπόμνημά του, την από 15.02.2016 βεβαίωση μισθοδοσίας με σύνολο καθαρού φορολογητέου ποσού 231.720,06 ευρώ, όπως δηλώθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προσκομίζει επιπλέον με το ανωτέρω υπόμνημα, βεβαίωση από την εργοδότη εταιρία ....., ότι το εν λόγω ποσό των 79.253,19 ευρώ έχει συμπεριληφθεί στην ως άνω ελληνική βεβαίωση αποδοχών με ημερομηνία έκδοσης την 15.02.2016.

**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.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με **ΑΦΜ** ....., και την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**α/α**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**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.