



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 02-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2680

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

α) της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/24-12-2020) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και

β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης κατ' άρθρο 63B του ν. 4174/2013 της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/24-12-2020) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, υπέβαλε την 16-06-2015, την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, από κοινού με τη σύζυγό του, με βάση την οποία εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/16-06-2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και προέκυψε ποσό επιστροφής: **240,32€**.

Στη συνέχεια, στις 24-12-2020 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 και της Ε 2162/2020 εγκυκλίου, η προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με βάση οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να συμπεριληφθεί εισόδημα που έλαβε ο προσφεύγων από την Σουηδία, και να συμπεριληφθεί το ποσό στον κωδικό 389 της δήλωσης στο ύψους 52.276,71ευρώ.

Η εν λόγω τροποποίηση έγινε βάσει των στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Σουηδίας, όπως αναφέρεται ρητώς στο σώμα της πράξης.

Ο προσφεύγων την 14-12-2021 κατέθεσε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την με αριθμ. πρωτ. /14-12-2021 αίτηση βάσει το άρθρο 63 Β του ν. 4174/23013 (ΚΦΔ) με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ως άνω με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- 1) Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε νομίμως η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ούτε αναρτήθηκε στη μερίδα του στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στις ηλεκτρικές κοινοποιήσεις και ουδέποτε ειδοποιήθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα.
- 2) Το Δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να κοινοποιήσει πράξη ΦΕΦΠ για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 υπέπεσε σε παραγραφή την 31/12/2021.
- 3) Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσής του και συγκεκριμένα αναφέρει ότι:
 - α) Τα εισοδήματά του εκ της αλλοδαπής και ειδικότερα εκ της Σουηδίας λήφθησαν υπόψη ελλιπώς χωρίς να ληφθούν υπόψη οι παρακρατηθέντες και καταβληθέντες φόροι στη Σουηδική φορολογική αρχή.
 - β) Τα εισοδήματά του αυτά λήφθησαν υπόψη χωρίς να εξεταστεί και να τύχει εφαρμογής η συναφθείσα ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Σουηδίας.
 - γ) Τα εισοδήματά του αυτά αφορούν σε παροχή εργασίας του σε φορείς του Σουηδικού κράτους όπως είναι τα Σουηδικά Πανεπιστήμια.
 - δ) Κατέχει διπλή υπηκοότητα (Σουηδική και Ελληνική) και επίσης κατέχει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τη Σουηδική φορολογική αρχή για τις αμοιβές του τις προερχόμενες από το Σουηδικό κράτος (τα Σουηδικά Πανεπιστήμια).
 - ε) Τα εισοδήματά του αυτά φορολογούνται μόνο στη Σουηδία σύμφωνα με τη σχετική ΣΑΦΔ.

Επί του ως άνω αιτήματος του προσφεύγοντος υπήρξε τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε νομίμως η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και πάντως ουδέποτε μέχρι την 31-12-2020,

ημερομηνία κατά το σχετικό δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για κοινοποίηση προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπέπεσε σε παραγραφή.

2) Κατέχει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τη Σουηδική φορολογική αρχή για τις αμοιβές του, τις προερχόμενες από το Σουηδικό κράτος, οι οποίες φορολογούνται μόνο στη Σουηδία, σύμφωνα με την σχετική ΣΑΦΔ.

3) Το Δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να κοινοποιήσει πράξη ΦΕΦΠ για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 υπέπεσε σε παραγραφή την 31/12/2020.

4) Μη νόμιμη και καταχρηστική τυγχάνει η άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ να απορρίψει αναιτιολόγητα και σιωπηρώς την με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτηση ακύρωσης που υπέβαλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4174/2013.

Ως προς την με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/24-12-2020) προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...] Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων την 14-12-2021 κατέθεσε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτηση βάσει το άρθρο 63 Β του ν. 4174/23013 (ΚΦΔ) με την οποία ζητούσε την ακύρωση της ως άνω με αριθ. ειδοποίησης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, από το ως άνω γεγονός τεκμαίρεται ότι, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (14-12-2021), ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 με αριθμό ειδοποίησης, συνεπώς, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίηση της εν λόγω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου σ' αυτόν.

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1273/14-12-2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Αναστολή και 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» (ΦΕΚ 5597/τ. Β' /21-12-2020) ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9^η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31^η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παράγραφο 5 του άρθρου 63B του ν.4174/2013:

« Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου.»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υποβλήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013, προθεσμία, συνεπώς εκπρόθεσμα, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς την προσβαλλόμενη, τεκμαιρόμενη σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης κατ' άρθρο 63B του ν. 4174/2013 της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/24-12-2020) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 30 περ.1 Ν.4701/2020,ΦΕΚ Α 128/30.06.2020, ορίζεται ότι :

«Άρθρο 63B- Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου.

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή

αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, συνεπώς παραδεκτώς και εμπροθέσμως ασκήθηκε η υπό κρίση προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτησης του προσφεύγοντος.

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

«Άρθρο 9 - Πίστωση φόρου αλλοδαπής

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, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1026/2014, με θέμα: «Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 4174/2013», ορίζεται ότι :

«1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή.

Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση,

ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφραση της στην Ελληνική γλώσσα.»

Επειδή, για το κρίνόμενο φορολογικό έτος 2014, υφίστατο σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Σουηδίας, (ν. 4300/1963 (ΦΕΚ 73/28-05-193/τ.Α΄).

Επειδή, ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος σύμφωνα με τα στοιχεία του taxis, με την ενδικοφανή προσφυγή του κατέθεσε, σε ακριβή μετάφραση από την Αγγλική Γλώσσα που φέρει την επισημείωση της Χάγης, το με ημερομηνία 22-09-2021 Απόσπασμα Εισοδήματος από την απασχόληση με αριθ. ημερολογίου Οικονομικού έτους 2014 με Θέμα: « Απόσπασμα από το Σουηδικό Φορολογικό Μητρώο που αφορά τον « με Σουηδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Εισόδημα από εργασία που προέρχεται από τη Σουηδία σύμφωνα με δηλώσεις Αποδοχών που υποβλήθηκαν στη Σουηδική Φορολογική Υπηρεσία (SEK)

475 756 SEK

Τελικός φόρος που αφαιρέθηκε και δηλώθηκε στη Σουηδική Φορολογική Υπηρεσία(SEK

95 126 SEK »

Επειδή, βάσει των ως άνω εγγράφων, προκύπτει ότι στην κρινόμενη περίπτωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ΚΦΕ και δεδομένου ότι από την πλευρά της φορολογικής αρχής δεν υφίσταται συγκεκριμένη και τεκμηριωμένη αιτιολόγηση ως προς τον λόγο απόρριψης της αίτησης του προσφεύγοντος ο ισχυρισμός του περί εσφαλμένης, αναιτιολόγητης απόρριψης βασίμως προβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 κα 64 του ΚΦΔ. Συνεπώς, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη ο φόρος που καταβλήθηκε στη ΣΟΥΗΔΙΑ, ακυρώνεται η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη επί της αίτησής ακύρωσης κατά άρθρο 63B του ΚΦΕ και ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής να ασκήσει κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ και ΚΦΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ΣΑΔΦ μεταξύ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΣΟΥΗΔΙΑΣ, όπως ίσχυαν κατά το ελεγχόμενο έτος, το άρθρο 9 του ΚΦΕ καθώς και της ΠΟΛ. 1026/2016.

Επειδή, η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της με αριθμ. πρωτ./14-12-2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης κατ' άρθρο 63B του ν. 4174/2013 της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/24-12-2020) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.