



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3296

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

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' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθμ. 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 **25-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ. πρωτ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 21-2-2022 ταυτάριθμης αίτησης του αρθ.63B ν.4174/2013 περί ακύρωσης/ τροποποίησης της με αρ. ειδοποίησης /2021 (αρ..... δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 21-2-2022 ταυτάριμης αίτησης του αρθ.63B ν.4174/2013 απερρίφθη το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης/τροποποίησης της με αρ. ειδοπ./2021 (αρ..... δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014.

Ειδικότερα, στις 14/12/2020 η ΔΟΥ Κηφισιάς προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 με την οποία συμπεριελήφθη στα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος το ποσό των 2.052,52€, ως προς τον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας. Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό/2021 (αρ..... δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.684,43€.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ενώπιον της αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την με αρ. πρωτ./2022 αίτηση στο πλαίσιο της διάταξης του άρθ. 63B του Ν.4174/2013 ζητώντας να υπαχθούν οι συντάξιμες αποδοχές στη διάταξη της παρ.3 του άρθ. 12 του Α.Ν. 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος - Ο.Δ.Γερμανίας) και να αναγνωριστεί η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ως προς αυτές. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υπ' αριθ./2022 απάντησή της απέρριψε την ταυτάριμη αίτηση του προσφεύγοντος για ακύρωση της/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, λόγω μη προσκόμισης επαρκών δικαιολογητικών για την απόδειξη του ισχυρισμού του περί αποκλειστικής φορολόγησης στην αλλοδαπή των συντάξιμων αποδοχών του από τη Γερμανία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αρ./2022 αιτήματος, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Ζήτησε από το ΓΕΡΜΑΝΙΚΟ ΚΡΑΤΟΣ βεβαίωση από την οποία να προκύπτει ότι ο Γερμανικός φορέας συνταξιοδοτικής ασφάλισης από τον οποίο συνταξιοδοτείται είναι ταμείο που έχει ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας για να καταβάλλει τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων.
2. Από την βεβαίωση που έλαβε από τις προκύπτει ότι ήταν κρατικός υπάλληλος και ο Γερμανικός φορέας συνταξιοδοτικής ασφάλισης από τον οποίο συνταξιοδοτείται είναι ταμείο που έχει ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες (ΚΡΑΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕ ΦΟΡΕΙΣ ΤΟ ΟΜΟΣΠΟΝΔΟ ΚΡΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΣΣΗΣ) για να καταβάλλει τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων και κατά συνέπεια οι συντάξιμες αποδοχές που έλαβε από την ΓΕΡΜΑΝΙΑ υπάγονται στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 12 του ΑΝ 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής Φορολογίας Ελλάδος -Ο.Δ Γερμανίας) και φορολογούνται μόνο στη Γερμανία. Από την βεβαίωση της συζύγου του που έλαβε από την από την οποία προκύπτει ότι ήταν Δημόσιος υπάλληλος και συγκεκριμένα εκπαιδευτικός του Δημοσίου του Ομόσπονδου Κρατιδίου της ΕΣΣΗΣ και κατά συνέπεια οι συντάξιμες αποδοχές που έλαβε από την

GERMANIA υπάγονται στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 12 του ΑΝ 52/1967 (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος -Ο.Δ Γερμανίας) και Φορολογούνται μόνο στη Γερμανία.

3. Τις ίδιες βεβαιώσεις κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του φορολογικού έτους 2015, οι οποίες έγιναν δεκτές και οι συντάξιμες αποδοχές του υπήχθησαν στη διάταξη της παρ. 3 το άρθρου 12 του ΑΝ 52/1967 με αποκλειστική φορολόγηση στη Γερμανία.

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 63B του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.

[..]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.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 του Ν.4172/2013** 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....»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο XII του Α.Ν. 52/1967** (Σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος-Ο.Δ. Γερμανίας) ορίζεται ότι: « (1) Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλην των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος. (2) Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου του Βασιλείου της Ελλάδος ή οιασδήποτε εν γένει πολιτικής υποδιαιρέσεως αυτού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω. (3) Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου της Ομοσπονδίου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών της ή των πολιτικών υποδιαιρέσεων αυτών θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω. (4) Αι διατάξεις των παραγράφων (2) και (3) εφαρμόζονται επίσης επί συντάξεων και περιοδικών παροχών καταβαλλομένων υπό της Ομοσπονδιακής Τραπεζής, των Ομοσπονδιακών Σιδηροδρόμων και της Ομοσπονδιακής Ταχυδρομικής Υπηρεσίας, ως και των αντιστοίχων οργανισμών του Βασιλείου της Ελλάδος. (5) Συντάξεις, περιοδικαί παροχαί και άλλα επαναλαμβανόμεναι ή μη αποζημιώσεις καταβαλλόμεναι υφ' ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών ή υπό νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως αποζημιώσεις δια τραυματισμών ή βλάβην προξενηθείσαν λόγω εχθροπραξιών ή πολιτικού διωγμού θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1128/2001** «Φορολογική μεταχείριση συντάξεων βάσει των διατάξεων της σύμβασης Ελλάδας - Γερμανίας για την αποφυγή της διπλής

φορολογίας του εισοδήματος (Α.Ν.52/1967, ΦΕΚ 134/Α/4.8.1967), διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. (1) του άρθρου XII της σύμβασης, παραχωρείται στο κράτος κατοικίας του δικαιούχου της σύνταξης ή της περιοδικής παροχής το αποκλειστικό δικαίωμα φορολογίας του εισοδήματος αυτού, με εξαίρεση τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παρ. (2), (3), (4) και (5) του ίδιου άρθρου, όπου το αποκλειστικό δικαίωμα φορολογίας έχει το κράτος της πηγής του εισοδήματος. Από τις διατάξεις των παρ. (2) και (3) προκύπτει ότι το αποφασιστικό κριτήριο βάσει του οποίου θα κριθεί σε ποια διάταξη θα υπαχθεί σύνταξη ή περιοδική παροχή προερχόμενη από πηγές του ενός συμβαλλόμενου κράτους και καταβαλλόμενη σε κάτοικο του άλλου συμβαλλόμενου κράτους, είναι το νομικό καθεστώς του ασφαλιστικού φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη ή την περιοδική παροχή, ανεξάρτητα όσον αφορά στη σύνταξη από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησης (δημόσιο - ιδιωτικό). Ειδικότερα στην περίπτωση της Ελλάδας, οι προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. (2) του ίδιου ως άνω άρθρου καλύπτουν οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από ταμεία τα οποία έχουν ιδρυθεί για να καταβάλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων, όπως είναι το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Έτσι, οποιαδήποτε σύνταξη ή περιοδική παροχή που καταβάλλεται από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους σε κάτοικο Γερμανίας, ανεξάρτητα από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησής του, φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. Αντίθετα, εάν σύνταξη ή περιοδική παροχή καταβάλλεται από άλλο ασφαλιστικό φορέα της Ελλάδας (π.χ. ΙΚΑ, ΝΑΤ), δεν υπόκειται στις διατάξεις της παρ. (2), αλλά στις διατάξεις της παρ. (1) του ίδιου άρθρου και φορολογείται μόνο στη Γερμανία. Στην περίπτωση της Γερμανίας, αναφορικά με τις διατάξεις της παρ. (3), σημειώνεται ότι η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών της Γερμανίας μας πληροφόρησε ότι με τον όρο "Δημόσιο της Ο.Δ. της Γερμανίας" (Public Funds, Offentlichen Kassen of the F.R. of Germany), νοούνται τα ταμεία που έχουν ιδρυθεί από τις κρατικές υπηρεσίες της Γερμανίας (ομοσπονδιακά, ομόσπονδων κρατών, δημοτικά) για να καταβάλουν τις συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων. Συνεπώς, οποιαδήποτε σύνταξη ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή καταβάλλεται από αυτά τα δημόσια ταμεία σε κάτοικο Ελλάδας, ανεξάρτητα από τον τομέα προηγούμενης απασχόλησής του, φορολογείται μόνο στη Γερμανία. Αντίθετα, εάν η σύνταξη ή περιοδική παροχή καταβάλλεται από άλλο, πλην των ανωτέρω, ασφαλιστικό φορέα της Γερμανίας σε κάτοικο Ελλάδας, τότε η σύνταξη ή περιοδική παροχή δεν υπάγεται στις διατάξεις της παρ. (3), αλλά στις διατάξεις της παρ. (1) και φορολογείται μόνο στην Ελλάδα».

Επειδή περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1128/2006 «Φορολογική μεταχείριση των συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, βάσει των αντίστοιχων διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος», αναφέρονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι: «....III. Εφαρμογή-Διαδικασίες

Από όσα εκτίθενται παραπάνω προκύπτει ότι, είναι απαραίτητο να ανατρέχουμε σε κάθε περίπτωση στο αντίστοιχο άρθρο της εκάστοτε Σύμβασης και να εξετάζουμε με προσοχή τους όρους που αναφέρονται σε αυτή.

Επιπλέον, απαραίτητη προϋπόθεση για να αποφανθούμε σε ποια κατηγορία θα εντάξουμε μία σύνταξη, προκειμένου να τύχει της ανάλογης φορολογικής μεταχείρισης, σύμφωνα με την αντίστοιχη διάταξη της Σύμβασης, είναι η προσκόμιση στοιχείων σχετικά με i) το φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη, ii) τον τομέα (δημόσιο ή ιδιωτικό) που εργάστηκε ο συνταξιούχος και iii) το είδος της καταβαλλόμενης σύνταξης.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συντάξιμες αποδοχές που έλαβε από την Γερμανία, ως κάτοικος Ελλάδος, κατά το φορολογικό έτος 2014 υπάγονται στη διάταξη της παρ.3 του αρθ.12 του Α.Ν. 52/1967, ήτοι ότι αφορούν

συντάξιμες αποδοχές για τις οποίες αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης έχει το κράτος της Γερμανίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει με την κατάθεση της αίτησής του στο πλαίσιο του άρθρου 63B του ΚΦΔ, σε ακριβή μετάφραση, την από **5-1-2022** **Βεβαίωση** από τις στην πόλη της Γερμανίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων διετέλεσε από την 1-10-1973 έως την 31-7-1980 και από την 01-4-1982 έως και την 30-6-1987 **επιστημονικός κρατικός υπάλληλος στο ως άνω κρατικό ίδρυμα** το οποίο υπήρξε κατά το προαναφερθέν χρονικό διάστημα ως **ένα μη αυτόνομο κρατικό ίδρυμα με φορείς το Ομόσπονδο κράτος της Έσσης και το πανεπιστήμιο του**

Επειδή περαιτέρω, κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ 2022/18-10-2022** συμπληρωματικό του υπόμνημα, προσκομίζει σε ακριβή μετάφραση, την από **30-4-2022** **βεβαίωση του Οργανισμού Συνταξιοδότησης της Ομοσπονδίας και των Κρατιδίων VBL (Versorgunsanstalt des Bundes und der Lander)-Ίδρυμα Δημοσίου Δικαίου**, με έδρα την Καρλσρούη της Γερμανίας, η οποία αναφέρεται στην προσαρμογή σύνταξης που λαμβάνει ο προσφεύγων από τον ως άνω οργανισμό, ο οποίος στην εν λόγω βεβαίωση αναγράφεται ως οργανισμός για την **«Πρόνοια γήρατος των δημοσίων υπηρεσιών»**.

Επειδή περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου όπως αυτός συμπληρώθηκε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας στο πλαίσιο εξέτασης και των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι κατά την εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της από **12-11-2021** 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και κατόπιν προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών έγινε αποδεκτό και δεν υπήχθη σε φορολόγηση το ποσό ύψους **2.073,48€**, το οποίο συμπεριελήφθη στον κωδ. 657 της εν λόγω δήλωσης «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» και το οποίο σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του έτους 2015, εμφανίζεται να έλαβε από τον ίδιο ως άνω προαναφερόμενο Οργανισμό VBL (Versorgunsanstalt des Bundes und der Lander).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τη Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) της ΑΑΔΕ με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/20-10-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα προς την Υπηρεσία μας κατόπιν σχετικού ερωτήματός της Υπηρεσίας μας, συνάγεται ότι ο προσφεύγων αφενός απασχολήθηκε ως κρατικός υπάλληλος στις στην πόλη της Γερμανίας αφετέρου και το υπό κρίση ποσό των **2.052,52€**, παρέχεται ως σύνταξη γήρατος από Κρατικό ταμείο της Γερμανίας, που υφίσταται για την καταβολή συντάξεων σε υπαλλήλους που καλύπτονται με συμβάσεις σε δημόσιες υπηρεσίες στο πλαίσιο πρόνοιας γήρατος, ως εκ τούτου δεδομένου ότι προκύπτει τόσο το νομικό καθεστώς του ασφαλιστικού φορέα που την καταβάλλει (Κρατικό ταμείο για την καταβολή συντάξεων σε υπαλλήλους που καλύπτονται με συμβάσεις σε δημόσιες υπηρεσίες), καθώς και του φορέα προηγούμενης απασχόλησης (δημόσιος φορέας) όσο και το είδος της παροχής, ήτοι ότι πρόκειται για καταβολή σύνταξη γήρατος, κατ' εφαρμογή της Σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδος-Ο.Δ. Γερμανίας και των ανωτέρω οδηγιών της Διοίκησης, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί αποκλειστικής φορολόγησης στην Γερμανία **γίνεται αποδεκτός** και η με αρ. πρωτ. /2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 21-2-2022 ταυτάριθμης αίτησης του αρθ.63B ν.4174/2013 τυγχάνει ακυρωτέα καθόσον αποδεικνύεται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για την υπό κρίση παροχή ύψους **2.058,85€** σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63B του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **25-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αρ. πρωτ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από 21-2-2022 ταυτάριθμης αίτησης ως προς το κρινόμενο ποσό εισοδήματος αλλοδαπής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.