



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3330

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58),
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Τη με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδ/σηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
7. Τα απόηλεκτρονικά υποβληθέντα υπομνήματα της προσφεύγουσας.

8. Την με αριθμόΑπόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την με αριθμό ειδ/σηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018 προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό **62.280,78 €** αντί του προηγούμενου χρεωστικού 16.768,50 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η φορολογική αρχή ακολουθώντας τις οδηγίες που δόθηκαν με το με αρ. πρωτ. Δ.Φ.Σ. Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 22-01-2024 έγγραφο της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε με θέμα «Οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ για την διαχείριση και αξιοποίηση αναρτημένων αναφορών διασταυρώσεων στο Oracle BI Publisher, για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής καθώς και για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 διασταυρώσεων αποδοχών ημεδαπής», εξέδωσε βάσει της Ε.2162/2020 (παρ.2,3 αρθ.32 ΚΦΔ, πλέον άρθρο 37 του ν.5104/2024) την με αριθμόπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018 με την οποία καταλόγισε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 62.280,78 ευρώ επί εισοδημάτων που απέκτησε το έτος 2018 από μισθωτές υπηρεσίες στο εξωτερικό (Γαλλία) ύψους 125.370,00 €.

Για την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα αρχεία διασταυρώσεων, για την αξιοποίηση των δεδομένων που έχουν παραληφθεί στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ν.4170/2013) και ειδικότερα των δεδομένων που αφορούν σε μισθούς, διοικητικές αμοιβές και συντάξεις φορολογικού έτους 2018, που έχουν λάβει από δεκατέσσερα Κράτη-Μέλη φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (DAC 1). Με βάση τα ως άνω στοιχεία η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ανακριβώς την υπ. αρ.....1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 δηλώνοντας στον κωδικό 389 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) ποσό 48.329,00 € αντί του ορθού σύμφωνα με τα προεκτεθέντα ποσού των 125.370,00 €.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες, απέστειλε στην προσφεύγουσα την με ημερομηνίαΠρόσκληση αρ. 14 Κ.Φ.Δ με την οποία την καλούσε όπως, εντός πέντε ημερών από τη λήψη της εν λόγω πρόσκλησης, υποβάλει θεωρημένη βεβαίωση από τις φορολογικές αρχές της Γαλλίας για το εισόδημα που απέκτησε κατά το έτος 2018. Καθώς η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα της κατάστασης μισθοδοσίας και της

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Γαλλία, ακολούθησε η έκδοση της υπ' αρ. ειδοπ.προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ισχυρισμούς περί αόριστης, αβάσιμης και αναπόδεικτης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης καθότι δεν αναφέρει ειδικά τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα απόυπομνήματα που υπέβαλε ηλεκτρονικά, προσκόμισε μετ' επικλήσεως νέα στοιχεία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 72 του ν.5104/2024, της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.4587/2018 και της με αριθμό Ε.2010/2019 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την με αριθμόΑπόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, παρατάθηκε η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες και επομένως η προθεσμία έκδοσης απόφασης ορίζεται μέχρι τις 04/12/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 36 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 32 του ν.4987/2022):

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα: “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«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:

Α. 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:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

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.

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

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. [....]

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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 36 του ν.4987/2022):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

[...] β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, μέχρι την παραλαβή τους και για ένα (1) έτος από αυτήν και μόνο για το ζήτημα, στο οποίο αφορά το αίτημα παροχής πληροφοριών,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 64 του ν.4987/2022):

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το έτος 2018 απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στη Γαλλία, από την εταιρία, συνολικού ακαθάριστου ποσού 52.437,92 €, το οποίο περιλαμβάνει τις ασφαλιστικές εισφορές, ήτοι φορολογητέου εισοδήματος 48.329,00 €.

Για το εισόδημα αυτό υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Γαλλία και φορολογήθηκε ως μη φορολογικός κάτοικος, με συνολικό ποσό παρακρατηθέντος φόρου στην πηγή 2.804,00 €.

Στη συνέχεια υπέβαλε τη με αριθμό1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, δηλώνοντας στον κωδικό 389 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) το ποσό των 48.329,00 €. Συνεπεία της ως άνω υποβολής εκδόθηκε η με αριθμό ειδ/σηςΠράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 16.768,50 € (αρχικό χρεωστικό ποσό 164,78€).

Επειδή, η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα αρχεία διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας, εξέδωσε βάσει της Ε.2162/2020 τη με αριθμό ειδ/σηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου (με βάση την παρ. 2 & 3

του άρ. 32 ΚΦΔ, πλέον άρ.36 του ν.5104/2024), προσθέτοντας στον κωδ.389 (εισόδημα από μισθωτή εργασία αλλοδαπής προέλευσης) το ποσό των 125.370,00 € αντί του ποσού των 48.329,00 € που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα, αναφέροντας «Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της χώρας προέλευσης των δεδομένων. (FR)». Με την πράξη αυτή προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 62.280,78 €.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτ.Αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ζήτησε να της χορηγηθεί το έγγραφο της Γαλλικής φορολογικής αρχής από το οποίο προκύπτει ότι οι αμοιβές της από τηγια το φορολογικό έτος 2018 ανέρχονται στο ποσό των 125.370,00 €, επισημαίνοντας την απόυποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για το αυτό ζήτημα.

Ακολούθως, απηύθυνε το ίδιο αίτημα στη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης, το οποίο διαβιβάστηκε στιςστη Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ.).

Επειδή, το Τμήμα Β' Άντλησης, Ανάλυσης και Αξιοποίησης Δεδομένων της Διεύθυνσης Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ.), με το με αριθμό πρωτ. ΔΥΠΗΔΕΔ έγγραφό του, σε απάντηση του ως άνω αιτήματος, απέστειλε στην Υπηρεσία μας αρχείο με τα στοιχεία που έχει λάβει στο πλαίσιο εφαρμογής της Κοιν. Οδηγίας 2011/16/EU (DAC1), η οποία ενσωματώθηκε στο Ελληνικό Δίκαιο με τον ν.4170/2013, για το φορολογικό έτος 2018 από την Γαλλία που αφορά την προσφεύγουσα.

Για τις επίμαχες πληροφορίες, για τις οποίες ο κωδικός αποκρυπτογράφησης δόθηκε μετά την επιβεβαίωση της ασφαλούς παραλαβής των αρχείων, **επισημαίνεται από την ως άνω υπηρεσία, ότι παρέχονται σε αυτήν από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές των αντίστοιχων χωρών και δίνονται με κάθε επιφύλαξη για την ορθότητα τους.**

Από την επισκόπηση του εν λόγω αρχείου γίνεται διακριτό ότι η επίμαχη πληροφόρηση αφορά εισόδημα της προσφεύγουσαςφορολογικού έτους 2018, από τη Γαλλίας ποσού 125.370,00 € καθώς και πρόσθετο εισόδημα για την κάλυψη διαφόρων δαπανών π.χ. στέγασης, ποσού 7.884,00 €, το οποίο δεν κρίθηκε φορολογητέο από την φορολογική αρχή.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το απόηλεκτρονικά υποβληθέν 1^ο Υπόμνημά της επισυνάπτει:

- Αντίγραφο του με αριθμόΦόρου Εισοδήματος 2018, έκδοσης της Υπηρεσίας Φορολογίας Ιδιωτών (SIP), Κατοίκων Εξωτερικού, του Κέντρου Δημόσιων Οικονομικών της Γαλλικής Δημοκρατίας, με ημερομηνία έκδοσης, δηλωθέντων εισοδημάτων (μισθών) της προσφεύγουσας ύψους 48.329,00 € για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή, συνολικού ποσού 2.804,00 €, θεωρημένο από την αρμόδια φορολογική αρχή στις (ΣΧΕΤΙΚΟ 5)

- Αντίγραφο του με αριθμόΦόρου Εισοδήματος 2019, έκδοσης της Υπηρεσίας Φορολογίας Ιδιωτών (SIP), Κατοίκων Εξωτερικού, του Κέντρου Δημόσιων Οικονομικών της Γαλλικής Δημοκρατίας, με ημερομηνία έκδοσης, δηλωθέντων εισοδημάτων (μισθών) της προσφεύγουσας ύψους 41.602,00 € για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή, συνολικού ποσού 2.390,00 €, θεωρημένο από την αρμόδια φορολογική αρχή στις (ΣΧΕΤΙΚΟ 5)

Επειδή, η προσφεύγουσα με το από1^ο υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι το ανωτέρω προσκομισθέν στοιχείο (ΣΧΕΤΙΚΟ 5) της χορηγήθηκε από την φορολογική αρχή της Γαλλίας, ανταποκρινόμενη στο αίτημά της για χορήγηση βεβαίωσης για το εισόδημα που απέκτησε το φορολογικό έτος 2018, όπως της ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το απόηλεκτρονικά υποβληθέν 2^ο Υπόμνημά της επισυνάπτει το ως άνω Αντίγραφο του με αριθμόΦόρου Εισοδήματος 2018 της προσφεύγουσας επικυρωμένο με Apostille. (ΣΧΕΤΙΚΟ 7)

Ακολουθώντας, στιςη προσφεύγουσα επισύναψε ηλεκτρονικά το ίδιο έγγραφο επίσημα μεταφρασμένο από πιστοποιημένο μεταφραστή, με Μοναδικό Σειριακό Αριθμό

Επειδή, η προσφεύγουσα με το απόηλεκτρονικά υποβληθέν 3^ο Υπόμνημά της προσκομίζει και επικαλείται:

1. Απλό αντίγραφο του από μεταξύ της, της και της προσφεύγουσας, το οποίο αποτελεί προσωρινή τροποποίηση της αρχικής σύμβασης εργασίας. Με βάση τη νέα τροποποιητική σύμβαση η προσφεύγουσα ανέλαβε τη θέση της στην έδρα της στη Γαλλία, ενώ η προηγούμενη θέση της στη ήταν αυτή της

Η διάρκεια της τροποποιητικής σύμβασης ορίστηκε σε δύο χρόνια με δυνατότητα ανανέωσης ανά έτος και μέγιστη διάρκεια τα πέντε έτη.

Σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7, κατά τη διάρκεια της εργασίας της στη Γαλλία ο μισθός αναφοράς θα οριστεί από τον της ενώ τα bonus θα εξαρτηθούν από την πολιτική της χώρας υποδοχής.

Τέλος η χώρα υποδοχής θα αναλάβει ειδικά έξοδα που σχετίζονται με την συγκεκριμένη θέση.

2. Απλά αντίγραφα των δώδεκα μηνιαίων εκκαθαριστικών – αποδείξεων πληρωμής μισθών του έτους 2018, από την εταιρία, συνολικών μεικτών αποδοχών ποσού 52.437,92 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το από ηλεκτρονικά υποβληθέν 4^ο Υπόμνημά της προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού της στην τράπεζα με RIB: από το οποίο προκύπτει η πίστωση μισθών από την εταιρία συνολικού ποσού 28.918,75 €, το οποίο είναι σύμφωνο με τις προσκομισθείσες αποδείξεις πληρωμής από την εταιρία

Επιπλέον, προκύπτουν πιστώσεις με αιτιολογία συνολικού ποσού 4.544,17 € και πιστώσεις ΜΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ συνολικού ποσού 4.202,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το 4^ο υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι στον τραπεζικό λογαριασμό της έχουν κατατεθεί κάποια μικροποσά από την εταιρία προς εξόφληση εξοδολογίων της για διάφορα έξοδα (ταξιδιών κ.λπ.), που πραγματοποίησε για λογαριασμό της εταιρίας και τα οποία δεν αποτελούν μισθό.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο της από επικοινωνίας της με την εταιρία (..... στην οποία επισυνάπτεται πίνακας της μισθοδοσίας της για το έτος 2018 με συνολικές μεικτές αποδοχές 52.437,92 €.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση με την με ημερομηνίαΠρόσκληση του άρθρου 14 του ν.5104/2024 ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει, εντός πέντε ημερών, θεωρημένη βεβαίωση από τη φορολογική αρχή της Γαλλίας για το εισόδημα που απέκτησε κατά το έτος 2018. Καθώς η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας αντίγραφο της κατάστασης μισθοδοσίας και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Γαλλία, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. Αίτημά μας προς τη Δ/νση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων ζητήσαμε, στο πλαίσιο της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας, να μας δοθούν από τη γαλλική φορολογική αρχή διευκρινιστικά στοιχεία για το ποσό των 125.370,00 €.

Επειδή, το Τμήμα Β' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της Φορολογίας της Δ.Δ.ΦΟ.Σ. απέστειλε σχετικό αίτημα προς τις φορολογικές αρχές της Γαλλίας με αρ. πρωτ., το οποίο μέχρι την ημέρα έκδοσης της παρούσας απόφασης δεν έχει απαντηθεί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε χωρίς να διερευνηθεί η ορθότητα της πληροφορίας που έλαβε η φορολογική διοίκηση παρά το γεγονός ότι η προσφεύγουσα κατόπιν της απόΠρόσκλησης του άρθρου 14 του ν.5104/2024 της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προσκόμισε θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, που υπέβαλε στη Γαλλία και στοιχεία μισθοδοσίας από την εργοδότη εταιρία.

Επειδή, από το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα ηλεκτρονικά υποβληθέντα υπομνήματά της δεν προκύπτει ότι εισέπραξε από την εταιρία το φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 125.370,00 € και ταυτόχρονα παρατηρείται ιδιαίτερα σημαντική απόκλιση μεταξύ των προσκομισθέντων στοιχείων και της πληροφορίας από τη φορολογική αρχή της Γαλλίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αόριστης, αβάσιμης και αναπόδεικτης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, για την οποία δεν δόθηκε απάντηση από τη φορολογική διοίκηση παρά την υποβολή σχετικών αιτημάτων, γίνεται αποδεκτός, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, κατόπιν της υποβολής του με αριθμό πρωτ. αιτήματος, από το Τμήμα Β' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας της Δ.Δ.ΦΟ.Σ. προς τις φορολογικές αρχές της Γαλλίας. Σύμφωνα με τις αρχές της φανεράς διοίκησης και της αιτιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και δεδομένων των διατάξεων περί παράτασης της παραγραφής της περ. β' της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 37 του ν.5104/2024, κρίνεται κρίσιμη η αναμενόμενη διευκρινιστική απάντηση από τη φορολογική αρχή της Γαλλίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, και την **ακύρωση** της με αριθμό ειδοπ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.