



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2507

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312413
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 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου ΠΕΤΡΟΥ, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός , κατά της με αριθμό ειδοποίησης/27.03.2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΠΕΤΡΟΥ, ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε

εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων εντός του φορολογικού έτους 2019 συνήψε σύμβαση εργασίας με την εταιρεία με έδρα τη

Στην υπ' αριθμόν/25-11-2020 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2019, συμπεριέλαβε στον κωδ. 389 "Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης" το ποσό των **29.621,52 €** και στον κωδ. 651 "Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17" το ποσό των 2.962,30 €, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η με αριθμό ειδοποίησης/30.11.2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και να προκύψει ποσό πληρωμής 3.280,12 €.

Στη συνέχεια, στα πλαίσια της Αυτόματης Ανταλλαγής Πληροφοριών μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι ρουμανικές αρχές ενημέρωσαν την ελληνική Φορολογική Διοίκηση ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2019 είχε εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής Ρουμανίας ύψους **45.206,65 €** επί του οποίου είχε παρακρατηθεί φόρος ύψους 2.962,30 €.

Σε αυτή τη βάση, η αρμόδια φορολογική αρχή (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ) προέβη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024), σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τον προσφεύγοντα (υπ' αριθμόν/20-03-2025), όπου στον κωδ. 389 "Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης" μετέβαλε το συμπληρωθέν ποσό σε **45.206,65 €**, ενώ στον κωδ. 651 "Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17" διατήρησε το ποσό των 2.962,30 € ως είχε. Αποτέλεσμα αυτού ήταν να εκδοθεί η με αριθμό ειδοποίησης/27.03.2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και να προκύψει ποσό πληρωμής 11.215,09 €.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Παράνομη και ακυρωτέα η έκδοση σε βάρος του Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 εν όψει της μη υποβολής από μέρους του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2ος λόγος: Άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη, ως βεβαιούσα ανύπαρκτα γεγονότα.

3ος λόγος: Παραβίαση της αιτιολογίας.

4ος λόγος: Αβάσιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Αρχής εξ απόψεως του καθαρού εισοδήματος.

5ος λόγος: Μη νόμιμα τα πορίσματα της Ελληνικής Φορολογικής Αρχής επί τη βάσει της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Ρουμανίας.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4172/2013:

«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 το άρθρο 7 παρ. 1 του ν.4172/2013 «Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει **μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.4172/2013:

«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 το άρθρο 14 παρ. 1 του ν.4172/2013 «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

[...]

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών εργαζομένου υπέρ των Ταμείων Επαγγελματικής Ασφάλισης υποχρεωτικής ασφάλισης,

[...]

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με τη νέα εκκαθάριση που διενήργησε, υπήγαγε όλως εσφαλμένως σε φορολόγηση τις ακαθάριστες αποδοχές του από τη ρουμανική εταιρεία και όχι το φορολογητέο του εισόδημα, το οποίο εξεβρίσκεται μετά την αφαίρεση των κοινωνικοασφαλιστικών εισφορών και των εισφορών ασφάλισης υγείας από τις ακαθάριστες αποδοχές.

Επειδή οι ρουμανικές αρχές ενημέρωσαν την ελληνική Φορολογική Διοίκηση ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2019 είχε εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής Ρουμανίας ύψους **45.206,65 €** επί του οποίου είχε παρακρατηθεί φόρος ύψους 2.962,30 €.

Επειδή ωστόσο, ο προσφεύγων προσκομίζει στην Υπηρεσία μας:

α) την από 02/04/2025 Βεβαίωση Απασχόλησης της εργοδότης εταιρείας νομίμως μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα και

β) την από 10/09/2020 Βεβαίωση Εισοδήματος των ρουμανικών φορολογικών αρχών, που φέρει την Επισημείωση της Χάγης (Apostille) και είναι επίσης νομίμως μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα,

έγγραφα που **αμφότερα** πιστοποιούν ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων είχε από την ανωτέρω ρουμανική εταιρεία ακαθάριστες αποδοχές ύψους 214.524 lei, ενώ το φορολογητέο του εισόδημα ανήλθε σε 140.563 lei με παρακρατηθέντα φόρο ύψους 14.057 lei.

Επειδή μετατρέποντας τα ανωτέρω ποσά σε € με βάση τη μέση επίσημη ισοτιμία €/lei που ίσχυε κατά το φορολογικό έτος (1 € = 4,7454 lei), προκύπτουν τα εξής:

α) Ακαθάριστες αποδοχές: 45.206,73 €

β) Φορολογητέο εισόδημα: **29.620,90 €**

γ) Παρακρατηθείς φόρος: 2.962,24 €

Επειδή συνεπώς, το ποσό των 45.206,65 € που το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ συμπεριέλαβε στον κωδ. 389 της υπ' αριθμόν/20-03-2025 Τροποποιητικής Δήλωσης αφορά στις ακαθάριστες αποδοχές του προσφεύγοντος πηγής Ρουμανίας.

Επειδή όπως έχει ήδη αναφερθεί στο Ιστορικό της παρούσας, στην υπ' αριθμόν/25-11-2020 Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2019, συμπεριέλαβε στον κωδ. 389 "Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης" το ποσό των **29.621,52 €**.

Επειδή συνεπώς, αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων έχει ήδη δηλώσει στην Ελλάδα το εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής Ρουμανίας του φορολογικού έτους 2019 και έχει ήδη φορολογηθεί για αυτό μέσω της με αριθμό ειδοποίησης/30.11.2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός** και η με αριθμό ειδοποίησης/27.03.2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 πρέπει να τροποποιηθεί.

Ως προς τους λοιπούς ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Γενομένου δεκτού του 4^{ου} ως άνω λόγου, παρέλκει η εξέταση των λοιπών.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας ηλεκτρονικά το από 27/05/2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε στοιχεία αναφορικά με τη φορολογική του κατοικία, τα οποία ωστόσο ουδέν προσθέτουν στην κρινόμενη περίπτωση, δεδομένων όσων αναλύθηκαν ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου **ΠΕΤΡΟΥ, ΑΦΜ** και την **τροποποίηση** της με

αριθμό ειδοποίησης/27.03.2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.