



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/06/2023

Αριθμός απόφασης: 798

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604576

**E-Mail** : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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.** Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **17/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά των:

- A) με αριθμό ειδοποίησης ...../02-02-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας (1<sup>η</sup> τροποποιητική),
- B) με αριθμό ειδοποίησης ...../03-02-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας (2<sup>η</sup> τροποποιητική) και
- Γ) τη με αριθμό ...../02-02-2023 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 21/03/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Τα με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-05-2023 συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία κατατέθηκαν στην υπηρεσία μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 17/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. ...., 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:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στις 06/02/2023. Την ίδια ημέρα εστάλη και ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., θεωρείται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών, ήτοι στις 17/02/2023.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης ...../02-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (1<sup>η</sup> τροποποιητική), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό **48.040,59 €** έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 258,79 €.

Με τη με αριθ. ειδοποίησης ...../03-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (2<sup>η</sup> τροποποιητική), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό **38.854,06 €** έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 48.040,59 €.

Με τη με αριθμό ...../02-02-2023 Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €** διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Οι ως άνω Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς σύμφωνα με τα στοιχεία που αντλούνται στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, έχει σταλεί για τον προσφεύγοντα βεβαίωση αποδοχών αλλοδαπής προέλευσης (Βουλγαρία), εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 91.870,90€ και ποσού φόρου 9.186,53 €, φορολογικού έτους 2017, για το οποίο ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας υπέβαλε οίκοθεν την με αριθμό ...../02-02-2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσθέτοντας στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος το ποσό των 91.870,90 € στον κωδικό 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης). Συνεπεία αυτής της υποβολής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ. .... /02-02-2023 προσβαλλόμενη πράξη με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 48.040,59 €.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπέβαλε δεύτερη οίκοθεν δήλωση με αριθμό ...../02-02-2023, φορολογικού έτους 2017, συμπληρώνοντας στον κωδικό 651 (φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14, 17 & 20) το ποσό των 9.186,53 €, με συνέπεια την έκδοση της με αριθμό ειδοπ. .... /03-02-2023 προσβαλλόμενης πράξης με νέο χρεωστικό ποσό 38.854,06 €.

Η με αριθ. ειδοποίησης ...../02-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (1η τροποποιητική), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προσβάλλεται αλυσιτελώς από τον προσφεύγοντα δυνάμει της έκδοσης της με αριθ. ειδοποίησης ...../03-02-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (2η τροποποιητική), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο ίδιος ζει μόνιμα στη Λαμία και εργάζεται από τον Σεπτέμβριο του έτους 2015 στην μεταφορική εταιρία με την επωνυμία «.....», ως οδηγός φορτηγού με πλήρες ωράριο και πενήνήμερη εργασία, εκτελώντας δρομολόγια αποκλειστικά για λογαριασμό της εργοδότης εταιρίας. Δεν έχει εργαστεί ποτέ στη Βουλγαρία και δεν έχει συνάψει σύμβαση εργασίας στην αλλοδαπή.
- Με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-05-2023 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του πληρεξούσιου δικηγόρου του προσφεύγοντος, με θέμα “Συμπληρωματικά στοιχεία”, προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας απλό αντίγραφο μεταφρασμένο από τη βουλγάρικη γλώσσα, Υπηρεσιακού Σημειώματος εισοδημάτων από εργασιακές σχέσεις, που πληρώθηκαν το 2017, και καταβλήθηκαν από την εταιρία ..... Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο ο προσφεύγων απέκτησε φορολογητέο εισόδημα από εργασιακή σχέση, το έτος 2017, ύψους 2.073,43 €, στο οποίο παρακρατήθηκε φόρος ποσού 179,67 € και το οποίο περιλαμβάνει ποσό 276,62 € σύμφωνα με τον κώδικα κοινωνικής ασφάλισης και του νόμου περί της ασφάλισης υγείας.

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4987/2022:**

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. 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.

3. 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.»

**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':**

«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.

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.»

**Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4987/2022 ορίζεται:**

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ....»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/22.1.2014 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”:**

«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 μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.»

**Επειδή**, με το με αρ. πρωτ.: **Δ6Δ 1095210 ΕΞ 25.6.2014** έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα “Παρέχονται διευκρινίσεις σε θέματα που αφορούν στο κύρος των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζονται από τους ενδιαφερόμενους στις Δ.Ο.Υ.”: «.....α) Με την αριθ. 233/2000 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, διευκρινίζεται ότι «...Έγγραφα τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή, και μάλιστα δημόσια, συντεταγμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα, δεν μπορούν να γίνουν δεκτά στο εσωτερικό της χώρας μας παρά μόνο αν η γνησιότητα τους βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα».

Στην ίδια γνωμοδότηση επισημαίνεται, επίσης, ότι «...αλλοδαπά δημόσια έγγραφα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Σύμβαση της Χάγης, ή, εφόσον προέρχονται από χώρα που δεν έχει συμβληθεί στην Σύμβαση αυτή, των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά παντάπασιν από τις ελληνικές διοικητικές αρχές».

.....II.- Επίσης, επισημαίνεται, ότι για τις περιπτώσεις εγγράφων που χορηγούνται από φορολογικές υπηρεσίες ξένων κρατών, μέσω διαδικτύου και δεν φέρουν υπογραφή και σφραγίδα αυτών, τα οποία στην συνέχεια προσκομίζονται στις Δ.Ο.Υ., χωρίς την κατά περίπτωση επισημείωση ή θεώρηση, πρέπει οι ίδιοι οι ενδιαφερόμενοι να απευθύνονται στις αρμόδιες υπηρεσίες των κρατών προέλευσης των εγγράφων, οι οποίες θα τους ενημερώνουν για την διαδικασία, σύμφωνα με την οποία θα τίθεται στα έγγραφα αυτά η αντίστοιχη σφραγίδα της επισημείωσης ή της θεώρησης. ....»

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι για το έτος 2017 εργαζόταν αποκλειστικά για την εταιρία «.....». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του λογαριασμού ασφάλισής του από τον ηλεκτρονικό εθνικό φορέα κοινωνικής ασφάλισης και αντίγραφο κίνησης του με αριθμό ..... τραπεζικού λογαριασμού του στην ....., για την περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2017. Πλην όμως, με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-05-2023** συμπληρωματικό υπόμνημα αναιρεί τον αρχικό ισχυρισμό του και υποστηρίζει ότι εισέπραξε από την εταιρία με την επωνυμία «.....» εισόδημα ποσού **1.617,14 € (2.073,43 – 276,62 – 179,67)** όπως αναλύεται στους προβαλλόμενους λόγους του.

**Επειδή**, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που έστειλαν οι εργοδότες, ο προσφεύγων εκτός από τις τακτικές αποδοχές από τους εργοδότες «.....» με Α.Φ.Μ. ....και «.....» με Α.Φ.Μ. ...., έχει λάβει εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (Βουλγαρία), από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 91.870,90 € και έχει καταβληθεί φόρος στην αλλοδαπή ύψους 9.186,53 €.

**Επειδή**, το αντίγραφο του «Υπηρεσιακού σημειώματος εισοδημάτων από εργασιακές σχέσεις, που πληρώθηκαν το έτος 2017», το οποίο προσκομίζει ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-05-2023 ως συμπληρωματικό στοιχείο, δεν φέρει την επισήμειση της σφραγίδας της Χάγης (apostille) και ως εκ τούτου δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας ορθά εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις προσθέτοντας στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης από μισθωτές υπηρεσίες λαμβανομένου υπόψη του φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή, με βάση την πληροφόρηση που αντλήθηκε στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 17/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση των:

- A) με αριθ. ειδοποίησης ...../03-03-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (2<sup>η</sup> τροποποιητική), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και
- B) με αριθμό ...../02-02-2023 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2017

- A) Χρεωστικό ποσό **38.854,06 €**  
Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../03-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (2<sup>η</sup> τροποποιητική), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

B) Η με αριθμό ...../02-02-2023 Π.Ε.Π.  
**100,00 €**

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.