ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23.7.2026
Αριθμός απόφασης: 3332

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312348

**ΑΠΟΦΑΣΗ**
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 17.4.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ....., κατά της από 2.4.2026 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17.4.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 2.4.2026 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (αρ. δηλ. ..... αρ. χρημ. καταλ. ...../208 αρ. ειδ. .....), φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 64.582,30 €, αντί του προηγούμενου ποσού 4.925,44 €.

**Σύντομο Ιστορικό:**

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 στην οποία δεν περιέλαβε εισοδήματα για ποσό αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες το οποίο έλαβε στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα από τη Ρουμανία. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που περιήλθαν στη Φορολογική Αρχή της Ελλάδος στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο προσφεύγων απέκτησε κατά το έτος 2020 εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες στη Ρουμανία συνολικού ποσού 141.439,80 € επί των οποίων έχει αποδοθεί φόρος ποσού 14.090,20 €. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε οίκοθεν η προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., με την καταχώριση του ποσού των 141.439,80 € στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» και του ποσού των 14.090,20 € στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και για το φορολογικό έτος 2020 εισέπραξε από την αλλοδαπή (Ρουμανία) ως μέλος Δ.Σ. αλλοδαπών εταιρειών (Ρουμανίας) αμοιβές και ήταν υποχρεωμένος να υποβάλει στην Ελλάδα φορολογική δήλωση για το παγκόσμιο εισόδημά του.
2. Αρχικά είχε δηλώσει μόνο τα εισοδήματα Ελλάδος περιμένοντας σχετικές βεβαιώσεις από τις Φορολογικές Αρχές της Ρουμανίας για τα αποκτηθέντα εκεί εισοδήματα.
3. Την 18.3.2024 οι Φορολογικές Αρχές της Ρουμανίας φέρονται να απέστειλαν τη με αριθμό ...../18.3.2024 βεβαίωση προς τις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές από την οποία προκύπτει ότι έλαβε αμοιβές συνολικού ποσού 345.768,00 LEI επί των οποίων καταβλήθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 34.579,00 LEI, ήτοι 71.024,38€ και 7.102,89 € αντίστοιχα λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία της 31.12.2020 1€= 4,8683 LEI.
4. Το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ υπέβαλε για λογαριασμό του την υπ' αριθ. ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ΚΦΕ στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 141.439,80 € και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19» 14.090,20 €, δηλαδή ποσά σχεδόν διπλάσια από τα ληφθέντα.
5. Η Φορολογική Αρχή είχε τη δυνατότητα και την υποχρέωση να διαπιστώσει από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 έως 2019 ότι οι ετήσιες αποδοχές του σταθερά κυμαίνοντο μεταξύ 330.000,00 και 350.000,00 LEI.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4172/2013:
«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:
α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή
β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.
2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό ....»

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.4172/2013 ορίζεται:
«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.»

**Επειδή**, με την Α.1041/2019 ορίστηκε ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, και συγκεκριμένα αναφέρεται:
«Άρθρο 4
Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
.....
7. Για το εισόδημα όλων των κατηγοριών (από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις, από επιχειρηματική/αγροτική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου), που έχει αποκτηθεί στην αλλοδαπή, από φορολογικό κάτοικο ημεδαπής και έχει καταβληθεί γι' αυτό ή έχει παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, εφόσον έχει δικαίωμα να φορολογήσει και η αλλοδαπή χώρα και η Ελλάδα, δηλαδή είτε προβλέπεται με βάση τις διμερείς συμβάσεις να φορολογήσουν και οι δύο χώρες, είτε δεν υπάρχει σύμβαση με τη χώρα προέλευσης του εισοδήματος, ο φόρος πιστώνεται μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα (άρθρο 9 ΚΦΕ). Το ποσό που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε αναγράφεται στους κωδικούς 651 - 652 αν πρόκειται για εισόδημα από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης, τους κωδικούς 265-266 αν πρόκειται για εισόδημα αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού, τους κωδικούς 469-470 για εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, τους κωδικούς 653-654 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τους κωδικούς 683 - 684 για μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, τους κωδικούς 175-176 για εισόδημα από ακίνητη περιουσία και τέλος τους κωδικούς 867-868 για υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου.
Οι φορολογούμενοι που έχουν αναγράψει ποσά στους πιο πάνω κωδικούς, δύνανται να καλούνται στη Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση δικαιολογητικών.

Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή ή η παρακράτηση του, αποδεικνύεται με συγκεκριμένα δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κ.Φ.Δ. (άρθρο 16 ν. 4174/2013) και όπως αυτά καθορίστηκαν στην ΠΟΛ.1026/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. (170Β).
Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση όμως, περιοδικών καταβολών, η μετατροπή γίνεται με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία, όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.
Προκειμένου για εισοδήματα από τις Η.Π.Α. πιστώνεται μόνο το ποσό του ομοσπονδιακού φόρου των Η.Π.Α. και όχι και ο πολιτειακός φόρος.»

**Επειδή** σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Ρουμανίας που κυρώθηκε με το ν. 2279/1995 "Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Ρουμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όσον αφορά τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου":
«Άρθρο 4
Φορολογική κατοικία
1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σημαίνει κάθε πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους αυτού, υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό, λόγω του τόπου κατοικίας, διαμονής, τόπου διαχείρισης των δραστηριοτήτων του, τόπου σύστασής του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης.
2. Εάν κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 κάποιο φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η κατάστασή του καθορίζεται ως εξής:
α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη οικογενειακή εστία. Εάν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται ότι είναι κάτοικος μόνο του κράτους με το οποίο είναι στενότερες οι προσωπικές και οικονομικές σχέσεις του (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).
β) Εάν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να προσδιορισθεί, ή εάν δεν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κάποιο από τα δύο Κράτη, θεωρείται ότι είναι κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει συνήθη διαμονή.
γ) Εάν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη ή σε κανένα από τα δύο, θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους του οποίου έχει την ιθαγένεια.
δ) Εάν έχει την ιθαγένεια και των δύο Κρατών ή κανενός από τα δύο, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών ρυθμίζουν το θέμα με αμοιβαία συμφωνία.
3. Εάν κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα πρόσωπο, εκτός από φυσικό πρόσωπο, είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους σύμφωνα με τους νόμους του οποίου ιδρύθηκε.
[...]
Άρθρο 16
Εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες
1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 17, 19 και 20, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, που αποκτώνται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη εργασία, φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός αν η εν λόγω εργασία ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η εργασία ασκείται έτσι, η αμοιβή που αποκτάται από αυτή μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.

2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη εργασία που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος αν:
α) ο δικαιούχος της αμοιβής βρίσκεται στο άλλο Κράτος για χρονική περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες κατά το οικονομικό έτος στο άλλο αυτό Κράτος,
β) η αποζημίωση καταβάλλεται από ή για λογαριασμό εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους και
γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή καθορισμένη βάση την οποία ο εργοδότης διατηρεί στο άλλο Κράτος.
3. Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, αμοιβή που αποκτάται για εξαρτημένη εργασία που ασκείται πάνω σε πλοίο ή αεροσκάφος σε διεθνείς μεταφορές μπορεί να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος, στο οποίο τα κέρδη από την εκμετάλλευση τέτοιου πλοίου ή αεροσκάφους φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8.
Άρθρο 17
Αμοιβές διευθυντών
Αμοιβές διευθυντών και άλλες παρόμοιες πληρωμές που αποκτώνται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους με την ιδιότητά του σαν μέλος του διοικητικού συμβουλίου μιας εταιρίας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, μπορούν να φορολογούνται σ' αυτό το άλλο Κράτος.
[...]
Άρθρο 25
Αποφυγή διπλής φορολογίας
Όταν ένας κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους αποκτά εισόδημα ή είναι κύριος κεφαλαίου το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογηθεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος το πρώτο μνημονευόμενο Κράτος παραχωρεί:
α) ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του εν λόγω κατοίκου, ποσό ίσο με το φόροεισοδήματος που καταβλήθηκε σε αυτό το άλλο Κράτος.
β) ως έκπτωση από το φόρο κεφαλαίου του κατοίκου αυτού, ποσό ίσο με το φόρο κεφαλαίου που καταβλήθηκε σε αυτό το άλλο Κράτος.
Μία τέτοια έκπτωση δεν μπορεί, εν τούτοις, να υπερβαίνει και στις δύο περιπτώσεις το τμήμα του φόρου εισοδήματος ή του φόρου κεφαλαίου, όπως υπολογίστηκε προτού δοθεί η έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί, ανάλογα με την περίπτωση, στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.»

**Επειδή,** εν προκειμένω, εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης ...../2.4.2026 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, αξιοποιώντας τα στοιχεία που περιήλθαν στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα οποία προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος απέκτησε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες ή συναφή εισοδήματα στη Ρουμανία συνολικού ποσού 141.439,80 € επί των οποίων αποδόθηκε φόρος ποσού 14.090,20 €. Τα εν λόγω ποσά δεν δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην ελληνική φορολογική αρχή και για τον λόγο αυτό εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

**Επειδή** από την επισκόπηση των στοιχείων που απεστάλησαν από τη Ρουμανία στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης προκύπτει ότι α) ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που

προσέφερε στην ρουμανική επιχείρηση ....., με έδρα στην ....., ύψους 2.578,54 € επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 203,38 €, β) ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προσέφερε στην ρουμανική επιχείρηση ....., με έδρα στην ....., ύψους 69.430,65 € επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 6.943,41 € και γ) ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα από αμοιβές μελών Δ.Σ. ύψους 69.430,65 € επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 6.943,41 €.

**Επειδή** από το προσκομισθέν από 18.3.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....πιστοποιητικό εισοδήματος έτους 2020 από την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της Περιφερειακής Διεύθυνσης ..... προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε εισοδήματα από μισθωτή εργασία ή συναφή εισοδήματα ως εξής α) φορολογητέο εισόδημα συνολικού ποσού 9.835,00 LEI επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 984,00 LEI από την επιχείρηση ..... και β) φορολογητέο εισόδημα συνολικού ποσού 69.430,65 LEI επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 6.943,40 LEI από την επιχείρηση ....., ήτοι ο προσφεύγων απέκτησε συνολικά φορολογητέο εισόδημα ύψους 345.768,00 LEI (που αντιστοιχεί σε 71.024,38 €), επί των οποίων αποδόθηκε φόρος ποσού 34.579,00 LEI (που αντιστοιχεί σε 7.102,89 €).

**Επειδή** ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση από την επιχείρηση ..... με το κάτωθι περιεχόμενο:
«Η υπογράφουσα εταιρεία ....., με έδρα στο ..... Ρουμανίας, επί της οδού ....., αρ. ..... τομέας 3, καταχωρισμένη στο Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ..... και με αριθμό φορολογικού μητρώου ....., νομίμως εκπροσωπούμενη από τον κ. ....., υπό την ιδιότητά του ως Γενικού Διευθυντή, βεβαιώνει διά της παρούσας ότι, κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.2020 έως 31.12.2020, ο κ. ....., με αριθμό διαβατηρίου/προσωπικό αριθμό ταυτοποίησης ....., διετέλεσε διαχειριστής της εταιρείας ....., με έδρα στο Βουκουρέστι Ρουμανίας και αριθμό φορολογικού μητρώου R011703669.
Διευκρινίζεται ότι, κατά το έτος 2020, ο κ. ..... απέκτησε ακαθάριστο εισόδημα ύψους 335.933 LEI, το οποίο αντιστοιχεί σε 69.336 EUR, βάσει μέσης συναλλαγματικής ισοτιμίας 1 EUR 4,845 LEI. Από το ανωτέρω ακαθάριστο ποσό παρακρατήθηκαν εισφορές κοινωνικής ασφάλισης ύψους 0 LEI (0 EUR) και φόρος εισοδήματος ύψους 33.595 LEI (6.934 EUR), με αποτέλεσμα να απομένει καθαρό εισόδημα ύψους 302.338 LEI, το οποίο αντιστοιχεί σε 62.402 EUR, υπολογιζόμενο βάσει της μέσης συναλλαγματικής ισοτιμίας του έτους 2020, ήτοι 1 EUR = 4,845 LEI.»

**Συνεπώς** από τα παραπάνω επιρρωνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί λανθασμένης αναγραφής του ποσού του εισοδήματος που έλαβε από τη Ρουμανία στην από 2.4.2026 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2020, καθώς προκύπτει ότι τα εισοδήματα που έλαβε από την ..... έχουν καταχωρηθεί δύο φορές.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να τροποποιηθεί με τη συμπλήρωση του ποσού των 71.024,38 € στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» και του ποσού των 7.102,89 στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19».

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17.4.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και την **τροποποίηση** της προσβαλλόμενης πράξεως σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

**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.