



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-01-2017

Αριθμός απόφασης: 366

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.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).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:.....** κατά της με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση στην Γερμανία, υπέβαλε χειρόγραφα στη ΔΟΥ, ως φορολογική κάτοικος Ελλάδος, από κοινού με το σύζυγό της, την με αριθμό καταχώρησης/23-12-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014. Στην εν λόγω δήλωση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στον κωδικό 412 «Καθαρά κέρδη

από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής» ποσό 43.370,00€, στον κωδικό 606 «Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ,1δ, 2 άρθ.64 και 5γ άρθ.69 Κ.Φ.Ε.)» ποσό 10.699,50€ και στον κωδικό 654 «Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή» ποσό 5.707,00€.

Για το ίδιο φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στη Γερμανία (οικονομική εφορία του), όπου δήλωσε ως «Εισόδημα από μη εξαρτημένη εργασία, επιτήδευμα» ποσό 43.370,00€. Από τη φορολόγηση του ως άνω ποσού προέκυψε ως φόρος εισοδήματος για καταβολή προς το Γερμανικό Δημόσιο το ποσό των 5.707,00€.

Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο των βεβαιώσεων αποδοχών έτους 2014, του προγράμματος TAXIS, η προσφεύγουσα έλαβε από την εταιρία «..... » με ΑΦΜ:....., ακαθάριστες αποδοχές ποσού 53.497,50€ για τις οποίες παρακρατήθηκε φόρος 10.699,50€. Το ποσό αυτό των ακαθάριστων αποδοχών δεν καταχωρήθηκε στον κωδικό 404 «ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες», ο οποίος ήταν προσυμπληρωμένος στην ηλεκτρονική της δήλωση.

Ο ως άνω παρακρατηθείς φόρος ποσού 10.699,50€ δεν λήφθηκε υπόψη από την αρμόδια ΔΟΥ κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε τα εισοδήματά της σύμφωνα με την προαναφερθείσα βεβαίωση αποδοχών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και τη νέα εκκαθάριση της φορολογικής της δήλωσης, προκειμένου να ληφθεί υπόψη το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 606 (10.699,50€) καθώς το ποσό αυτό δεν λήφθηκε υπόψη ούτε κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης στη Γερμανία.

Επειδή, κατόπιν των με αριθμό πρωτοκόλλου και εγγράφων της αρμόδιας ΔΟΥ προς τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήμα Γ΄ Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας, υποβλήθηκε σχετικό ερώτημα στις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Γερμανίας.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2016 ΕΜΠ/07-07-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήμα Γ΄ Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας, με θέμα «Ανταλλαγή πληροφοριών κατ'εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας και της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ν.4170/2013 ΦΕΚ 163), όπως ισχύει» , οι φορολογικές αρχές της Γερμανίας απάντησαν ότι το ποσό των 10.699,50€ λήφθηκε υπόψη για τη δήλωση της προσφεύγουσας για το έτος 2014.

Επειδή, από το σύνολο των εγγράφων που απέστειλε η αρμόδια φορολογική αρχή της Γερμανίας, διαπιστώνουμε ότι το σύνολο των ακαθάριστων αποδοχών της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των 53.497,50€

Επειδή, από την προσκομισθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 που υποβλήθηκε στην Οικονομική Εφορία του Ντάρμστατ διαπιστώνουμε ότι η προσφεύγουσα φορολογήθηκε για το ποσό των καθαρών αποδοχών της (43.370,00€) και όχι για τις ακαθάριστες αποδοχές της (53.497,50€) συνάγοντας ότι ο παρακρατηθείς φόρος λήφθηκε υπόψη για τον προσδιορισμό του Γερμανικού φόρου εισοδήματος.

Κατά συνέπεια, ορθώς ο ως άνω παρακρατηθείς φόρος δεν λήφθηκε υπόψη κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, από την αρμόδια ΔΟΥ, μη δυνάμενος να εκπέσει για δεύτερη φορά.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση

Φόρος Εισοδήματος (υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού), φορολογικού έτους 2014:11.242,86€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α

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.