



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12-02-2019

Αριθμ. Αποφ.: 362

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 31/7/2018 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ.καταχ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ηλεκτρονικά, για το φορολογικό έτος 2017, δηλώνοντας εισοδήματα στον κωδ.295 (μερίσματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης) ύψους 13.178,88€ και στον κωδ. 683 (φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα για την ανωτέρω περίπτωση) ύψους 1.714,44€. Για τη διενέργεια της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με σχετικό αίτημα ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στην ΔΟΥ σύμφωνα με το αρθ.14 του ν. 4174/2013 τα οποία και προσκόμισε.

Η Δ.Ο.Υ. μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών έκρινε ότι τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ1026/2014 και ως εκ τούτου προχώρησε στην διαγραφή του ποσού ύψους 1.714,44€ που είχε αναγραφεί ως παρακρατηθείς φόρος στον κωδικό 683.

Περαιτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος, εκδίδοντας τη με αρ. ειδοποίησης/28-9-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 2.024,84€.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι κατά το έτος 2017 είχε εισοδήματα από μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης (Κύπρος) ύψους 13.178,88€, το εν λόγω ποσό του αποδόθηκε διότι κατείχε μετοχές της Κυπριακής εταιρίας με την επωνυμία «.....». Τα κέρδη της δραστηριότητας της ως άνω εταιρίας φορολογήθηκαν στην Κύπρο και καταλογίστηκε επ' αυτών και καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος του 12,5% και μετέπειτα διανεμήθηκαν τα καθαρά (μετά φόρου) κέρδη ως τακτικό μέρισμα στους μετόχους. Το ως άνω μέρισμα αφορά τη διανομή κερδών του έτους 2017, στα οποία κέρδη έχει επιβληθεί και καταβληθεί εταιρικός φόρος 12,5% στις 24/07/2018 και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-

Κύπρου θα έπρεπε να συμψηφιστεί ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την Κυπριακή Εταιρία.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Την από 1-8-2018 βεβαίωση της κυπριακής εταιρίας για την καταβολή του μερίσματος στον προσφεύγοντα ποσού 13.178,88 ευρώ για το έτος 2017.
- β) Το από 20-9-2018 πιστοποιητικό του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου (Τμήμα Φορολογίας Λεμεσού), σύμφωνα με το οποίο η εταιρία με την επωνυμία «.....» είναι εγγεγραμμένη στην Κύπρο (με αριθμό φορολογικής ταυτότητας), το δε εισόδημά της για το έτος 2017 φορολογείται στην Κύπρο.
- γ) Τη φορολογική δήλωση της εταιρίας στην Κύπρο για το έτος 2017, από την οποία προκύπτουν καθαρά κέρδη 31.171,76 ευρώ και αναλογούν φόρος (ποσοστού 12,5%) επί των κερδών ύψους 3.896,47 ευρώ. Με την προσθήκη ενός πρόσθετου φόρου λόγω χαμηλού υπολογισμού εισοδήματος προσωρινής φορολογίας (10% επί του φόρου) η συνολική φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας ανήλθε στο ποσό των 4.286,12 ευρώ.
- δ) Την από 24-7-2018 απόδειξη πληρωμής του ποσού των 4.286,12 ευρώ στην κυπριακή φορολογική αρχή και
- ε) Κατάσταση εισπράξεων φορολογούμενου του Συστήματος Πληροφοριών Τμήματος Φορολογίας της Κύπρου, που επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού 4.286,12 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 στις παρ.1, 3 και 4 (Υποκείμενα του φόρου) του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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 εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.
3.Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.
4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 9 (Πίστωση φόρου αλλοδαπής) του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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 36 (Μερίσματα) του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. 2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1026/2014 (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.)** προβλέπεται ότι :

«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.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1042/2015 (Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) και στην παραγρ. 5** ορίζεται ότι:

“Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι 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.

Ειδικά στην περίπτωση κατά την οποία φορολογικός κάτοικος ημεδαπής - φυσικό πρόσωπο αποκτά εισόδημα από μερίσματα από την αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν αυτά εισάγονται στην Ελλάδα ή παραμένουν στο εξωτερικό, οφείλει να το συμπεριλάβει στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία αναγράφονται υποχρεωτικά όλα τα εισοδήματά του. Επομένως, οι φορολογούμενοι-φυσικά πρόσωπα δεν αποδίδουν πλέον μόνοι τους τον φόρο επί των παραπάνω εισοδημάτων, οφείλουν όμως να φυλάσσουν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, επίσημα μεταφρασμένα.

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη αποδώσει (αυτοαπόδοση ή του έχει γίνει παρακράτηση από μεσολαβούν πιστωτικό ίδρυμα) φόρο μερισμάτων που προέρχονται από την αλλοδαπή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο φόρος αυτός θα δηλωθεί στην ετήσια φορολογική δήλωση φυσικών προσώπων (Ε1) και θα συμψηφιστεί με αυτόν που αναλογεί».

Επειδή, σύμφωνα με την ΣΑΔΦ (Περί κυρώσεως της μεταξύ του Βασιλείου της Ελλάδος και της Δημοκρατίας της Κύπρου συμβάσεως, περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος -Α.Ν. 573/1968 - Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/ τ. Α')στο άρθρ. 2 παρ. 4 προβλέπεται ότι:

“4. Η Σύμβασις εφαρμόζεται επίσης και επί παντός ομοίου φόρου ή ουσιωδώς παρομοίας φύσεως φόρων επιβαλλομένων επιπροσθέτως ή αντί των υφισταμένων φόρων.”

--- στο δε **άρθρ. 9** αναφέρεται ότι:

“1. Μερίσματα καταβαλλόμενα υπό εταιρείας κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους δύνανται να φορολογηθούν εις το έτερον τούτο Κράτος.
2. Εν τούτοις, τοιαύτα μερίσματα δύνανται να φορολογηθούν εν τω Συμβαλλομένω Κράτει εν τω οποίω είναι κάτοικος η καταβάλλουσα τα μερίσματα εταιρεία, συμφώνως προς την νομοθεσίαν του Κράτους τούτου, αλλά ο ούτως επιβαλλόμενος φορολογικός συντελεστής δέον να μη υπερβαίνει το 25% του ακαθαρίστου ποσού των μερισμάτων.

Η παρούσα παράγραφος δεν επηρεάζει την φορολογίαν της εταιρείας εν σχέσει προς τα κέρδη εξ ων καταβάλλονται τα μερίσματα.”

--- Στο δε **άρθρ. 21 παρ. 1** αναφέρεται ότι:

“1. Οι νόμοι των Συμβαλλομένων Κρατών θα συνεχίσουν να έχουν εφαρμογήν επί της φορολογίας του εισοδήματος του προκύπτοντος εις εκάτερον των Συμβαλλομένων Κρατών εκτός αντιθέτου ρητής προβλέψεως εν τη παρούση Συμβάσει. Οσάκις εισόδημά τι φορολογείται εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, η αποφυγή της διπλής φορολογίας θα επιτυγχάνεται συμφώνως προς τας διατάξεις των κατωτέρω παραγράφων του άρθρου τούτου.

---Ομοίως αναφέρεται και στο έγγραφο της Δ/σης Οικονομικών Σχέσεων με αρ. **ΔΟΣ Α 1051902 ΕΞ 2016/31.3.2016**(Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Κύπρου) ήτοι:

“Σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας και της αποτροπής της φοροδιαφυγής σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος μεταξύ της Ελλάδας και της Κύπρου (Α.Ν. 573/1968, Φ.Ε.Κ. 223/27-9-1968/τ. Α') και συγκεκριμένα το Άρθρο 9 αυτής, ορίζεται ότι μερίσματα που καταβάλλονται από εταιρεία κάτοικο Κύπρου σε κάτοικο Ελλάδας μπορούν να φορολογηθούν στην Ελλάδα (παρ. 1). Εντούτοις, αυτά τα μερίσματα μπορούν να φορολογηθούν στην Κύπρο, σύμφωνα με τη νομοθεσία της, αλλά ο φορολογικός συντελεστής που θα επιβληθεί με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να υπερβαίνει το 25% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων.

Η παράγραφος αυτή δεν επηρεάζει τη φορολογία της εταιρείας σε σχέση με τα κέρδη από τα οποία καταβάλλονται τα μερίσματα (παρ 2). Περαιτέρω, η αποφυγή της διπλής φορολογίας στις περιπτώσεις όπου και τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη έχουν δικαίωμα φορολόγησης, επιτυγχάνεται σύμφωνα με το Άρθρο 21 της υπό εξέταση Σύμβαση.

Εάν το εισόδημα αυτό είναι σύννηθες μέρισμα καταβαλλόμενο από εταιρεία κάτοικο Κύπρου, η πίστωση θα λαμβάνει υπόψη (πλέον του κυπριακού φόρου σε σχέση με το μέρισμα) τον κυπριακό φόρο τον καταβλητέο από την εταιρεία σε σχέση με τα κέρδη της.

Κατόπιν των ανωτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας-Κύπρου, στην περίπτωση τακτικού μερίσματος, η πίστωση του καταβλητέου κυπριακού φόρου έναντι του ελληνικού φόρου ως προς το εισόδημα αυτό θα λαμβάνει υπόψη τον κυπριακό φόρο σε σχέση με το μέρισμα και τον κυπριακό φόρο που καταβάλλεται από την εταιρεία σε σχέση με τα κέρδη της, τηρουμένων των διατάξεων της εσωτερικής μας νομοθεσίας περί πιστώσεως του φόρου αλλοδαπής”.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την από 1-8-2018 βεβαίωση της κυπριακής εταιρίας για την καταβολή του μερίσματος στον προσφεύγοντα ποσού 13.178,88 ευρώ για το έτος 2017.

β) Το από 20-9-2018 πιστοποιητικό του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου (Τμήμα Φορολογίας Λεμεσού), σύμφωνα με το οποίο η εταιρία με την επωνυμία «.....» είναι εγγεγραμμένη στην Κύπρο (με αριθμό φορολογικής ταυτότητας), το δε εισόδημά της για το έτος 2017 φορολογείται στην Κύπρο.

γ) Τη φορολογική δήλωση της εταιρίας στην Κύπρο για το έτος 2017, από την οποία προκύπτουν καθαρά κέρδη 31.171,76 ευρώ και αναλογούν φόρος (ποσοστού 12,5%) επί των κερδών ύψους 3.896,47 ευρώ. Με την προσθήκη ενός πρόσθετου φόρου λόγω χαμηλού υπολογισμού εισοδήματος

προσωρινής φορολογίας (10% επί του φόρου) η συνολική φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας ανήλθε στο ποσό των 4.286,12 ευρώ.

δ) Την από 24-7-2018 απόδειξη πληρωμής του ποσού των 4.286,12 ευρώ στην κυπριακή φορολογική αρχή και

ε) Κατάσταση εισπράξεων φορολογούμενου του Συστήματος Πληροφοριών Τμήματος Φορολογίας της Κύπρου, που επιβεβαιώνει την είσπραξη του ποσού 4.286,12 ευρώ.

Επειδή, με το από 20/09/2018 Πιστοποιητικό του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας που κατέθεσε ο προσφεύγων αναφέρεται ότι: «Με το παρόν πιστοποιείται ότι η εταιρεία με Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας (Α.Φ.Τ.) είναι εγγεγραμμένη στην Κύπρο σύμφωνα με τις πρόνοιες του Περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113 και θεωρείται κάτοικος Κύπρου για σκοπούς της σύμβασης για αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ Κύπρου και Ελλάδος από την ημερομηνία ίδρυσης της 09 Δεκεμβρίου 2016. Το εισόδημα της εταιρείας για το έτος 2017 φορολογείται στην Κύπρο με βάση τις πρόνοιες του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου».

Επειδή από την ως άνω βεβαίωση της φορολογικής αρχής δεν προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή που ορίζεται ως απαραίτητη προϋπόθεση σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2014, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ/18-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2017

Ποσό πληρωμής : 2.024,84€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Α.Α.Δ.Ε..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.