



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 03/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 **14/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **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:

Με την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η προσφέρουσα, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 949,58 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ληφθεί υπόψη η οικονομική της κατάσταση το έτος 2017 η οποία αποδεικνύει ότι ανήκει στην περίπτωση β του άρθρου 20 του ν.4172/2013 και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν ελήφθη υπόψη ότι δικαιούται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (σύμφωνα με τον νόμο 4172, άρθρο 20, παρ. β του 2013) καθώς διατηρεί τη φορολογική της κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ήτοι το Βέλγιο και αποδεικνύει ότι το φορολογητέο εισόδημα της είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του Βελγίου δεν επωφελείται αυτής.
2. Για το Βέλγιο εισοδήματα έως και 7.270,00€ για το έτος 2017 δεν φορολογούνται.
3. Το βελγικό της εισόδημα που απέκτησε ως επιδοτούμενη άνεργη από 01/01-30/06/2017 ανέρχεται στο ποσό των 5.931,72€. Αν εκτός αυτού του εισοδήματος δήλωνε και το Ελληνικό της εισόδημα των 5.891,89€ στο Βέλγιο θα είχε επιστροφή φόρου 73,71€.
4. Τα έξοδά της για το έτος 2017 που συνδέονται με τη διαμονή της στο Βέλγιο ανέρχονται στο ποσό των 9.589,49€.

Επειδή, με το άρθρο 3§2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

« 2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή με το άρθρο 20 του ν. 4172/2013 «Πίστωση φόρου και ρυθμίσεις για τους φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα» ορίζεται ότι:

« Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος Κεφαλαίου, εκτός εάν: διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και,

α) τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματος τους αποκτάται στην Ελλάδα ή

β) αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημα τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Επειδή με την παράγραφο 10 του άρθρου 5 της απόφασης Αριθμ. ΠΟΛ. 1068 (ΦΕΚ Β 1319 17.4.2018) "Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή” του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σε ευκρινή φωτοαντίγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α` του ν. 4250/2014, ενώ όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα ως άνω δικαιολογητικά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

.....

10. Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στις ΠΟΛ. 1088/2015, 1132/2015, 1041/2016, 1096/2016 και 1034/2017 αποφάσεις Γ.Γ.Δ.Ε. και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. , όπως ισχύουν.

Επειδή με την παράγραφο 6 περ. ιγ΄ του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1088 (ΦΕΚ Β΄ 763/30.04.2015) απόφασης της ΓΓΔΕ, ορίζεται ότι:

«6. Για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κ.λπ.) προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των απαιτούμενων προϋποθέσεων:

.....

ιγ) Σε περίπτωση κατοίκων εξωτερικού που διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., και προκειμένου να δικαιούνται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, απαιτείται:

Για την εφαρμογή της περ. α΄ του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής για το συνολικό εισόδημά τους και για το εισόδημα που απέκτησαν στην Ελλάδα, για την εφαρμογή της περ. β΄ του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής, από την οποία να προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα των εν λόγω φυσικών προσώπων στο κράτος κατοικίας τους είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής τους νομοθεσίας, δεν επωφελούνται αυτής (σχετ. οι C-39/2010, C-169/2003 και C-279/1993 αποφάσεις του ΔΕΕ).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα **δεν δικαιούνται:**

- μείωση φόρου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ΚΦΕ (1.900€ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, 1.950 € για ένα εξαρτώμενο τέκνο, 2000€ για δύο εξαρτώμενα τέκνα και 2.100€ για τρία εξαρτώμενα τέκνα)

- μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας για το φορολογούμενο και για κάθε εξαρτώμενο μέλος του φορολογούμενου με βάση συγκεκριμένα κοινωνικά κριτήρια (άρθρο 17 ΚΦΕ)
- μείωση φόρου για δωρεές (άρθρο 19 ΚΦΕ).

Εξαιρούνται και δικαιούνται έκπτωσης, όσοι διατηρούν φορολογική κατοικία σε κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ. που αποτελείται από την Ισλανδία, το Λιχτενστάιν, Νορβηγία και τα κράτη της Ε.Ε.), που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Προκειμένου οι κάτοικοι της Ε.Ε. και της ΕΟΧ να τύχουν της απαλλαγής αυτής, θα πρέπει να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, που είναι αρμόδια για τη φορολογία τους στην Ελλάδα, πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχουν τη φορολογική κατοικία τους, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους. (άρθρο 12§6 ΠΟΛ. 1110/1997).

Επειδή οι κάτοικοι των χωρών που είναι μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ΕΟΧ δικαιούνται τις μειώσεις του φόρου, αν το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερο από το 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους ή αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Επειδή, Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θα πρέπει ο κάτοικος της αλλοδαπής να υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση, που είναι αρμόδια για τη φορολογία του στην Ελλάδα, πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχει τη φορολογική κατοικία του, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός του.(άρθρο 12§6 ΠΟΛ. 1110/1997).

Επειδή, εφόσον ο ενδιαφερόμενος δεν προσκομίσει το πιστοποιητικό που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο αλλά κάποιο άλλο στοιχείο, όπως βεβαίωση ότι στη χώρα που έχει τη φορολογική κατοικία του δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση ή το εισόδημα που αποκτά εκεί είναι αφορολόγητο, δεν μπορεί να τύχει των προαναφερόμενων φορολογικών ελαφρύνσεων. (Σχετ. έγγρ. 1055796/1103/Α0012/6.6.2005).

Επειδή, εν προκειμένω, από την εικόνα αποδοχών 2017 της ΓΓΠΣ, όπου εμφανίζονται οι αποδοχές της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς, μέχρι την 31/12/2018 βρέθηκαν καταχωρημένα τα κάτωθι στοιχεία:

ΑΦΜ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΛΟ ΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕ Ι	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ.	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡ. ΑΛΛΗΛΕΓ

.....		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	7.098,67€	5.891,89€	346,19€	341,00	0,45
.....							

Επειδή, στην με αριθ. καταχ./21-12-2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δήλωσε μεταξύ άλλων στο **κωδ. 319** (Είστε φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούσθε να υποβάλλεται φορ. δήλωσης στην Ελλάδα) και στον **κωδ. 023** (Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων) ΝΑΙ.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 949,58€, ήτοι δεν έλαβε τις μειώσεις του άρθρου 16§1 του ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν ελήφθη υπόψη ότι δικαιούται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (σύμφωνα με τον νόμο 4172, άρθρο 20, παρ. β του 2013) καθώς διατηρεί τη φορολογική της κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ήτοι το Βέλγιο και αποδεικνύει ότι το φορολογητέο εισόδημα της είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του Βελγίου δεν επωφελείται αυτής.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκομίζει μια σειρά από ξενόγλωσσα έγγραφα στη Βελγική γλώσσα τα οποία δεν συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση ούτε είναι επίσημα έγγραφα της Βελγικής Φορολογικής Διοίκησης.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα προσκομίζει κατά τα λεγόμενά της:

1. Εκκαθαριστικό Βελγικής Φορολογικής δήλωσης όπου δηλώνει εισόδημα 5.931,72€.
2. Προσομοίωση βελγικής φορολογικής δήλωσης.
3. Εκκαθαριστικό του επιδόματος που έλαβε από το Βέλγιο ύψους 5.931,72€.
4. Εκτύπωση από ιστοσελίδα περί του αφορολογήτου εισοδήματος στο Βέλγιο το οποίο ανέρχεται το έτος 2017 στο ποσό των 7.270,00€
5. Εκτυπώσεις από το ebanking.ing.be από τις οποίες προκύπτουν διάφορες πληρωμές της στο Βέλγιο όπως νερού, internet, ρεύμα-γκάζι, ενοίκιο, ασφάλεια πυρός, διδαστρα, απορρίμματα κ.α.

Επειδή, ωστόσο προκειμένου για την εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 20 του Ν 4172/2013, απαιτείται πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας της χώρας όπου έχει τη φορολογική κατοικία της, ήτοι το Βέλγιο, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός του.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το ως άνω πιστοποιητικό της Βελγικής Φορολογικής Διοίκησης, κατά συνέπεια δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 20 του Ν 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Ποσό πληρωμής : 949,58 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.