



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.03.2019
Αριθμός Απόφασης: 546

**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 (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **07/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ. ... κατά των: 1) με αρ. .../10.09.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, 2) με αρ./21.09.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, 3) με αρ. .../11.09.2018 πράξης επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και

4) από 12.09.2018 πράξης επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 21/11/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **07/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., κατοίκου, με Α.Φ.Μ. ..., 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:

Με την από 10.09.2018 και με αρ. Ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 19.564,59€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.038,11€, ήτοι συνολικό ποσό 21.602,70€.

Με την από 21.09.2018 και με αρ. Ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Α.Α.Δ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 16.469,75€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.485,33€, ήτοι συνολικό ποσό 18.955,08€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τον έλεγχο των δικαιολογητικών της ηλεκτρονικά υποβληθείσας από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, μετά από την σχετική ειδοποίηση της γενικής γραμματείας πληροφοριακών συστημάτων ότι η εκκαθάριση του φόρου θα πραγματοποιηθεί μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών από τη Δ.Ο.Υ., επειδή ο προσφεύγων δήλωσε εισοδήματα από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389) και φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδ.651).

Την 09.05.2018 εστάλη από Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης η υπ' αρ. Πρωτ. .../09.05.2018 και την 10.05.2018 εστάλη η υπ' αρ. Πρωτ./10.05.2018 πρόσκληση

για την προσκόμιση δικαιολογητικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2015 αντίστοιχα, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία εκκαθάρισής της, σύμφωνα με τα άρθρα 32, 37, 54 και 62 του Ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και η ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις οδηγίες της Δ.Ε.Α.Φ. Α 1048340 ΕΞ 22.03.2018, προέβη σε άμεση εκκαθάριση των εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και σε έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και παράλληλα εξέδωσε την με αρ. .../11.09.2018 πράξη επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης ποσού 100,00€ και την από 12.09.2018 πράξης επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης ποσού 100,00€, αμφότερες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι: τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, εργαζόταν στην εταιρία «...», με έδρα στην πόλη Λάγος της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Νιγηρίας. Για το φορολογικό έτος **2014** έλαβε ως αμοιβή το ποσό των **58.768,24€**, από τα οποία παρακρατήθηκε ποσό ύψους **8.527,32€** και για το φορολογικό έτος **2015** έλαβε ως αμοιβή το ποσό των **52.670,55€**, από τα οποία παρακρατήθηκε ποσό ύψους **9.759,77€**. Τα ποσά υπολογίστηκαν σε ευρώ σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα ισοτιμία Ευρώ – Νάϊρα, ήτοι το εθνικό νόμισμα της Νιγηρίας. Στο πλαίσιο της εκκαθάρισης των εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και προκειμένου να υπολογιστεί κατά την εκκαθάριση, ο παρακρατηθείς φόρος από τις Νιγηριανές Αρχές, ο προσφεύγων επιχείρησε να ζητήσει την έκδοση ειδικής βεβαίωσης με Προξενική θεώρηση για την καταβολή φόρου στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Νιγηρίας. Την έκδοση της βεβαίωσης αρνήθηκαν τόσο οι φορολογικές αρχές της Νιγηρίας, όσο και η ελληνική Προξενική Αρχή στη Νιγηρία. Αντί της βεβαίωσης προσκομίζει: 1. βεβαίωση μόνιμης διαμονής εκδοθείσας από την πρεσβεία της Ελλάδος στη Νιγηρία, η οποία αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων το διάστημα από 01.11.2013 έως 18.12.2015 ζούσε μόνιμα και εργαζόταν στην ως άνω εταιρία, στη Νιγηρία, 2. πιστοποιητικό εργοδοτών για την καταβολή αμοιβής και φόρου των φορολογικών ετών 2014 και 2015, 3. ετήσια επιστροφή εργοδότη/δήλωση απολαβών, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότρια εταιρία, σύμφωνα με το σύστημα «πληρώνεται ανάλογα με το εισόδημά σας», για το έτος 2014, από την οποία

προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε το έτος 2014 και 4. την αναθεωρημένη κατάσταση ετήσιων φορολογικών εκκαθαρίσεων για το έτος 2015, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότη εταιρία, από την οποία προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε το έτος 2015. Βάσει των ανωτέρω, προσκομισθέντων στην Υπηρεσία μας, εγγράφων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως δε λήφθηκε υπόψη από τη Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης η διενεργηθείσα παρακράτηση φόρου από τις φορολογικές αρχές της Νιγηρίας, καθώς και ότι είναι εσφαλμένη η επιβολή των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης, διότι ο ίδιος, διά εξουσιοδοτημένων προσώπων, προσήλθε στη Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με σκοπό να ανευρεθεί λύση επί του ζητήματος της παρακράτησης φόρου από τη Νιγηρία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 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 εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. ...»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του άρθρου 5 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι: *«1.Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:*

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή 2.Ως εισόδημα, που

προκύπτει στην αλλοδαπή, νοείται κάθε εισόδημα που δεν προκύπτει στην ημεδαπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του άρθρου 9 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 τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1088/2015** «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων **φορολογικού έτους 2014**, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι: «Άρθρο 1. Παρ. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015.....Άρθρο 4 παρ. 2..... Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα - φόρους που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι δύνανται να κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1041/2016** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, **φορολογικού έτους 2015**, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι: «...Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις..... Άρθρο 4 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος..... 2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1274/30.12.2015 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1260/3.12.2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατημένων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ δάνεια). Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα φόρους που

καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι ενδέχεται να κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής τους».

Επειδή, εν προκειμένω, δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ της Ελλάδας και της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Νιγηρίας και δεν προσκομίστηκαν αφενός μεν βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής αφετέρου δε βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή από την οποία να προκύπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 16 του Ν. 4174/2013: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, βιβλία, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου. Ο Γενικός Γραμματέας θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογουμένου. 2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της 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», ορίζεται ότι «1. 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, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1060/19.3.2015 στην παράγραφο 4, η Φορολογική Διοίκηση έδωσε περαιτέρω οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9.

Ειδικότερα ορίζονται τα εξής: «4. Όσον αφορά στην πίστωση του φόρου αλλοδαπής, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.4172/2013 προβλέπεται, ότι εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4, 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 (άρθρο 16 του ν.4174/2013) και όπως αυτά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1026/22.1.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 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 της 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δήλωσε εισοδήματα από μισθωτή εργασία που παρασχέθηκαν στην αλλοδαπή συμπληρώνοντας τα παρακάτω πεδία ως εξής:

- Κωδικός 389: 58.768,24 Ευρώ (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης)
- Κωδικός 651: 8.527,32 Ευρώ (Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19)

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δήλωσε εισοδήματα από μισθωτή εργασία που παρασχέθηκαν στην αλλοδαπή συμπληρώνοντας τα παρακάτω πεδία ως εξής:

- Κωδικός 389: 52.670,55 Ευρώ (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης)
- Κωδικός 651: 9.759,55 Ευρώ (Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19)

Επειδή, για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης των ως άνω δηλώσεων απαιτούνταν, κατόπιν σχετικής ειδοποίησης από το σύστημα TAXISNET, η προσκόμιση βεβαιώσεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής της Νιγηρίας ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται η προσκόμιση βεβαιώσεων από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή της Νιγηρίας ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή στη Δ.Ο.Υ., καθώς ο προσφεύγων δήλωσε εισοδήματα και φόρους που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση. Ο προσφεύγων επικαλείται ότι ανταποκρίθηκε, διά του νομίμως εξουσιοδοτούμενου λογιστή του, στην ως άνω ειδοποίηση από το σύστημα TAXISNET, προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα εξής έγγραφα: 1) βεβαίωση μόνιμης διαμονής εκδοθείσας από την πρεσβεία της Ελλάδος στη Νιγηρία, η οποία αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων το διάστημα από 01.11.2013 έως 18.12.2015 ζούσε μόνιμα και εργαζόταν στην ως άνω εταιρία, στη Νιγηρία, 2) πιστοποιητικό εργοδοτών για την καταβολή αμοιβής και φόρου των φορολογικών ετών 2014 και 2015, 3) ετήσια επιστροφή εργοδότη/δήλωση απολαβών, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότρια εταιρία, σύμφωνα με το σύστημα «πληρώνεται ανάλογα με το εισόδημά σας», για το έτος 2014, από την οποία προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που

παρακρατήθηκε το έτος 2014, 4) την από 18.12.2015 βεβαίωση της εργοδότης εταιρίας, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν υπάλληλός της, το επίμαχο χρονικό διάστημα και 5) την αναθεωρημένη κατάσταση ετήσιων φορολογικών εκκαθαρίσεων για το έτος 2015, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότης εταιρία, από την οποία προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε το έτος 2015.

Επειδή ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι ανταποκρίθηκε στις υπ' αρ. Πρωτ. .../09.05.2018 και/10.05.2018 προσκλήσεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για την προσκόμιση δικαιολογητικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2015 αντίστοιχα, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία εκκαθάρισής τους.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει τα εξής έγγραφα: 1. βεβαίωση μόνιμης διαμονής εκδοθείσας από την πρεσβεία της Ελλάδος στη Νιγηρία, η οποία αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων το διάστημα από 01.11.2013 έως 18.12.2015 ζούσε μόνιμα και εργαζόταν στην ως άνω εταιρία, στη Νιγηρία, 2. πιστοποιητικό εργοδοτών για την καταβολή αμοιβής και φόρου των φορολογικών ετών 2014 και 2015, 3. ετήσια επιστροφή εργοδότη/δήλωση απολαβών, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότης εταιρία, σύμφωνα με το σύστημα «πληρώνεται ανάλογα με το εισόδημά σας», για το έτος 2014, από την οποία προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε το έτος 2014, 4. την από 18.12.2015 βεβαίωση της εργοδότης εταιρίας, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν υπάλληλός της, το επίμαχο χρονικό διάστημα και 5. την αναθεωρημένη κατάσταση ετήσιων φορολογικών εκκαθαρίσεων για το έτος 2015, εκδοθείσα από την ως άνω εργοδότης εταιρία, από την οποία προκύπτει η ετήσια αμοιβή του προσφεύγοντος και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε το έτος 2015, τα οποία ωστόσο δε πληρούν τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ.1026/2014, διότι δεν αποτελούν βεβαιώσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής της Νιγηρίας ή Ορκωτού Ελεγκτή. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου από την εργοδότης επιχείρηση, οι οποίες να εμπεριέχουν θεώρηση από την αρμόδια φορολογική αρχή της Νιγηρίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **Α.Φ.Μ.** ... και την **επικύρωση** των: 1) με αρ. .../10.09.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, 2) με αρ. .../21.09.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, 3) με αρ. .../11.09.2018 πράξης επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και 4) από 12.09.2018 πράξης επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2014

Τελικό χρεωστικό : 21.602,87 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. Ειδοπ. .../2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Φορολογικό έτος 2015

Τελικό χρεωστικό : 18.955,11 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. Ειδοπ. .../2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Φορολογικό έτος 2018

- Υπ' αρ. .../11.09.2018 πράξη επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Ποσό προστίμου: 100,00€

- Η από 12.09.2018 πράξη επιβολής προστίμου περί μη ανταπόκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Ποσό προστίμου: 100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.