



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-01-2020

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

Αριθμός απόφασης: 150

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 25/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2019 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

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 25-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 2.634,88€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 198,59€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.833,47€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω TAXISNET τη με αριθμό καταχώρησης/2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία, μεταξύ άλλων, είχε δηλώσει στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 *«Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης»* το ποσό των 20.449,56€ και στον κωδικό 651 του εντύπου Ε1 *«Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.14 και 17»* το ποσό των 2.263,54€. Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει στην αρμόδια ΔΟΥ αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά, εντός πέντε εργασίμων ημερών από την υποβολή της, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4174/2013.

Μετά την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών, η αρμόδια ΔΟΥ μετέφερε το ποσό των 20.449,56€ στον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 *«Καθαρό ποσό από μισθούς, συντ.κλπ αλλοδ.προελ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλ.δικαίωμ.φορολόγησης»* και διέγραψε το ποσό των 2.263,54€ από τον κωδικό 651 του εντύπου Ε1 *«Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.14 και 17»*, εκκαθάρισε την ως άνω υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, ισχυριζόμενος ότι είναι παράνομη η μη έκπτωση του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου με αποτέλεσμα να φορολογείται διπλά για το ίδιο εισόδημα, ήτοι τη σύνταξη που λαμβάνει από την Ομοσπονδιακή Υπηρεσία του Βελγίου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται το Ν 3407/2005 (ΣΑΔΦ), την ΠΟΛ 1026/2014 και την ΠΟΛ 1128/2006

Επειδή, στην παράγραφο 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, στο άρθρο 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 την ΠΟΛ 1026/30-01-2014 “ 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, σύμφωνα με το άρθρο 18 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου του Βελγίου (Ν 3407/2005) “1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός συμβαλλόμενου Κράτους για προηγούμενη απασχόληση, φορολογούνται μόνο σ` αυτό το Κράτος.

2. Εν τούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας ενός συμβαλλόμενου Κράτους, φορολογούνται σ' αυτό το Κράτος.

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης για συντάξεις και παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος που έχει θεσπισθεί από αυτό το συμβαλλόμενο Κράτος για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη (ασφαλιστική) νομοθεσία.”

Επειδή, στην ΠΟΛ 1128/2006 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση των συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, βάσει των αντίστοιχων διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος.» ορίζεται ότι

“Όπως ορίζεται στο άρθρο 18 του ως άνω Προτύπου, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 19, συντάξεις (pensions) και άλλες παρόμοιες αμοιβές (similar remuneration) που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται μόνο σε αυτό το Κράτος (το Κράτος Κατοικίας του δικαιούχου).

Το άρθρο αυτό καλύπτει συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στον ιδιωτικό τομέα, συντάξεις που λαμβάνουν χήρες και ορφανά, καθώς και συντάξεις οι οποίες καταβάλλονται έναντι υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε ένα Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 (περί Κυβερνητικών Συντάξεων).

Με τον όρο «**σύνταξη**» νοείται η περιοδική πληρωμή, ενώ ο όρος «**παρόμοιες αμοιβές**» έχει ευρύτερη έννοια και μπορεί να περιλαμβάνει και μη-περιοδικές πληρωμές. Π.χ. την περίπτωση κατά την οποία ένα πρόσωπο έχει τη δυνατότητα να επιλέξει, κατά τη συνταξιοδότησή του, την εφάπαξ καταβολή της σύνταξης, αντί της περιοδικής καταβολής της.

.....

ΒΕΛΓΙΟ Ν. 3407/2005 Φ.Ε.Κ. 266/A /2005

1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Βελγίου και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας.

Άρθρο 18

παρ. 1: Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 19, συντάξεις και άλλες παρόμοιες αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης, φορολογούνται **μόνο** στην Ελλάδα.

παρ. 2: Εντούτοις, συντάξεις και άλλες παροχές, περιοδικές ή μη, που καταβάλλονται σε εκτέλεση της ασφαλιστικής νομοθεσίας του Βελγίου, όπως π.χ. από το

• Εθνικό Γραφείο Συντάξεων του Βελγίου (Office National des Pensions)

• Δημόσιο Συνταξιοδοτικό Ταμείο Ανθρακωρύχων Βελγίου (Fonds Nationale de Retraite des Ouvriers Mineurs)

φορολογούνται και στα δυο Κράτη.

Η διάταξη εφαρμόζεται και για συντάξεις ή παροχές που καταβάλλονται στα πλαίσια ενός γενικού καθεστώτος, που έχει θεσπισθεί από το Βέλγιο, για την παροχή συμπληρωματικών πλεονεκτημάτων που παρέχονται με την προαναφερόμενη ασφαλιστική νομοθεσία.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προσκομίζει:

- Επίσημα μεταφρασμένο αντίγραφο φορολογικού δελτίου/δελτίου συντάξεων του προσφεύγοντα, χρήσης 2018, της Ομοσπονδιακής Υπηρεσίας Συντάξεων του Βελγίου, φέρων την επισημείωση της Χάγης, από το οποίο προκύπτει το ποσό της σύνταξης που αποδόθηκε στον προσφεύγοντα κατά την ως άνω χρήση, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- Επίσημα μεταφρασμένο αντίγραφο του από 10-09-2019 εγγράφου της Ομοσπονδιακής Υπηρεσίας Συντάξεων του Βελγίου, με το οποίο ενημερώνουν τον προσφεύγοντα ότι σύμφωνα με τη σύμβαση που προβλέπει τη διπλή φορολόγηση και συνήφθη μεταξύ Βελγίου και Ελλάδας οι συντάξεις των μισθωτών που καταβάλλονται σε κάτοικο της χώρας αυτής, παραμένουν φορολογητέες στο Βέλγιο.
- Επίσημα μεταφρασμένο αντίγραφο εγγράφου του Εθνικού Γραφείου Συντάξεων του Βελγίου, με το οποίο ενημερώνεται ο προσφεύγων πως, κατόπιν της από 03-02-2004 αίτησής του, του απονέμεται σύνταξη γήρατος για την εργασία του στα βελγικά ανθρακωρυχεία.
- Επίσημα μεταφρασμένο αντίγραφο του από 24-03-2005 εγγράφου του Εθνικού Γραφείου Συντάξεων, με το οποίο ενημερώνεται ο προσφεύγων ότι η γνωστοποίηση της απόφασης που ελήφθη σχετικά με τη σύνταξη, μεταβιβάσθηκε στον αρμόδιο αλλοδαπό οργανισμό με την υποχρέωση να του την μεταβιβάσει.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι η σύνταξη που λαμβάνει ο προσφεύγων από την Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Συντάξεων φορολογείται και στα δυο κράτη, ήτοι τόσο στο Βέλγιο όσο και στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με τα δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου του προγράμματος TAXIS, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής, για το οποίο του έχει παρακρατηθεί φόρος στην αλλοδαπή και συνεπώς πρέπει να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 4172/2013 με την προϋπόθεση ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ.πρωτ. /25-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με ΑΦΜ:.....και ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αμπελοκήπων προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προσφεύγοντα σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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 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.