



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 26.5.2020

Αριθμός απόφασης: 941

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ. 52/12.4.18 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Το υπ' αριθμ. 1/20.7.18 έγγραφο του τμήματος Β3 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12.2.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΟΛΛΑΝΔΙΑΣ, κατά της με αρ. ειδοποίησης/10.12.19 πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.2.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αρ. ειδοποίησης/10.12.19 πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος που αναλογεί ύψους 5.746,72 € και ποσό πληρωμής ύψους 6.262,14 €, βάσει της αρ. /2014 υποβληθείσας αρχικής δήλωσης. Με την εν λόγω δήλωση συμπληρώθηκε ο κωδικός 319 (ως κάτοικος εξωτερικού), ο κωδικός 389 (καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης που φορολογείται στην Ελλάδα) με ποσό ύψους 25.771,00 €, ο κωδικός 651 (φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό αρ. 9§9β ΚΦΕ) με ποσό ύψους 7.019, 00 €, ο κωδικός 667 (τόκοι ημεδαπής) με ποσό ύψους 0,02 €, καθώς και οι κωδικοί της περ. 1γ του πίνακα 6 με τα στοιχεία του με αρ. κυκλ. αυτοκινήτου της προσφεύγουσας.

Δεδομένου ότι με την υποβληθείσα δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε ότι για το εισόδημα που απέκτησε στην αλλοδαπή κατέβαλε φόρο το ποσό του οποίου συμπλήρωσε στον κωδικό 651, η δήλωση δεν κατέστη οριστική, δεν εκκαθαρίστηκε άμεσα καθώς για το εν λόγω ποσό φόρου δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση και έπρεπε να προσκομιστούν τα σχετικά δικαιολογητικά. Η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 9.7.14 και προσκόμισε ένα έγγραφο στην ολλανδική γλώσσα, χωρίς μετάφραση και χωρίς την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης. Έκτοτε, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποιο άλλο έγγραφο και στις 10.12.19 η ως άνω Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσης, μη λαμβάνοντας υπόψη το ποσό του καταβληθέντος φόρου στο εξωτερικό του κωδικού 651.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενη ότι προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 9.7.14 και υπέβαλε τα έγγραφα (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ/9.7.14) από τα οποία προέκυπτε ότι είχε καταβάλει στην Ολλανδία τον αναλογούντα φόρο για το έτος 2013, και αποχώρησε με την εντύπωση ότι δεν υπήρχε κάποιο πρόβλημα. Στις 15.1.15, δεδομένου ότι δεν είχε εκκαθαριστεί ακόμα η δήλωσή της, απέστειλε μέσω του taxisnet ερώτημα για την πορεία εκκαθάρισής της, επί του οποίου έλαβε στις 16.1.15 απάντηση από το Κέντρο Εξυπηρέτησης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων με την οποία ενημερωνόταν ότι για την εν λόγω εκκαθάριση απαιτούνταν εύλογο χρονικό διάστημα και ότι όταν γινόταν η εκκαθάριση το εκκαθαριστικό θα ήταν διαθέσιμο στο ανάλογο πεδίο του λογαριασμού της (προσκομίστηκαν εκτυπώσεις του ανωτέρω ερωτήματος και της σχετικής απάντησης). Κατόπιν της έκδοσης της με αρ. ειδοποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 στις 10.12.19, υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αρ./21.1.20 έγγραφο ένστασης με το οποίο, όπως αναφέρεται, προέκυπτε ότι ο φόρος για το εισόδημα που απέκτησε στην Ολλανδία

είχε ήδη καταβληθεί στην Ολλανδία. Εσφαλμένα δεν συνυπολογίστηκε το ποσό του φόρου που κατέβαλε στην Ολλανδία, όπως αυτό αποδεικνύεται από τα παρακάτω δικαιολογητικά που η προσφεύγουσα προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή:

1. Το από 22.9.17 έγγραφο της Φορολογικής Αρχής της Ολλανδίας μεταφρασμένο στην ελληνική και με την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης με το οποίο βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε από το πανεπιστήμιο κατά το έτος 2013 μισθό ποσού 27.936 € επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος μισθωτών υπηρεσιών ύψους 7.019,00 € και ότι το εισόδημα αυτό σύμφωνα με την ΣΑΔΦ Ελλάδας-Ολλανδίας φορολογείται στην Ολλανδία.
2. Το από 31.5.14 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών της Ολλανδίας μεταφρασμένο στην ελληνική και με την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης.
3. Την από 23.1.20 εκτύπωση της Φορολογικής Αρχής της Ολλανδίας με τα στοιχεία αποδοχών της προσφεύγουσας από μισθωτές υπηρεσίες φορολογικού έτους 2013 μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.
4. Το από 7.1.14 έγγραφο-βεβαίωση αποδοχών της προσφεύγουσας έτους 2013 μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του ν. 2238/1994: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....

7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της».

Επειδή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. σχετικά με τη διαχείριση εκκρεμοτήτων φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών διευκρινίστηκε ότι: «1. Από την 01/01/2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς για όσους φορολογούμενους έχουν κληθεί να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωση και δεν έχουν ανταποκριθεί, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32,37,54 και 62 του πιο πάνω νόμου.

Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014 και προηγούμενων ετών, αλλά δεν έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου επειδή δεν προσκομίστηκαν για έλεγχο τα δικαιολογητικών που ζητήθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση, δίδονται οι παρακάτω οδηγίες για τον χειρισμό τους:

α) Η ολοκλήρωση της διαδικασίας οριστικοποίησης των δηλώσεων και έκδοσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν δύναται να πραγματοποιηθεί από τη ΔΗΛΕΔ, γιατί δεν έχει αρμοδιότητα να επιβάλλει πρόστιμα. Επομένως καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση όσα στοιχεία έχουν στην διάθεση τους, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

β) Η έκδοση και κοινοποίηση της πράξης πρέπει να πραγματοποιείται με βάση το άρθρο 37 του ΚΦΔ και να δίνεται προσοχή ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παραγρ. 3 του άρθ. 32 του πιο πάνω νόμου.

δ) Η πιο πάνω διαδικασία θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν, αρκεί να υπάρχει αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.

.....

2. Τυχόν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, για οποιοδήποτε λόγο, χωρίς όμως υπαιτιότητα του φορολογούμενου, παρακαλούμε για την άμεση εκκαθάριση τους από τις Δ.Ο.Υ., καθώς επίσης και την έκδοση και κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή στη συνέχεια με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018/22.3.2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με τη εκκαθάριση εκκρεμών φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών διευκρινίστηκε ότι:

«1. Η διαχείριση των φορολογικών δηλώσεων που εκκρεμούν λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους, γίνεται σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφο μας, στο οποίο διευκρινίζεται ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν αρκεί να υπάρχει αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που υποβλήθηκαν μεν εμπρόθεσμα αλλά δεν έχουν εκκαθαριστεί ακόμη, επειδή ενώ ζητήθηκαν δικαιολογητικά για έλεγχο, αυτά δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ. παρά τις προσκλήσεις που εστάλησαν στους υπόχρεους φορολογούμενους, αντιμετωπίζονται ως εμπροθέσμως υποβληθείσες. Αυτό ισχύει διότι έχουν υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, έχουν πάρει αριθμό στο σύστημα των ηλεκτρονικών δηλώσεων και το γεγονός ότι δεν έχουν εκδοθεί ακόμη οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού από τη Φορολογική Διοίκηση δεν αλλάζει το πραγματικό γεγονός της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης.

- Οι παρακρατούμενοι φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει η κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική πληροφόρηση και δεν αποδεικνύονται ούτε με έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών, δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου... Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και ενώ προσκομίζονται έντυπες βεβαιώσεις από τους φορολογούμενους αυτές δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζει η ΠΟΛ. 1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ για να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ν. 2238/1994: ««1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994, « 9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α... β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος και του Κεφαλαίου (Σ.Α.Δ.Φ.) για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, εφόσον ο φόρος που καταβλήθηκε στο άλλο κράτος ορίζεται στις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ...».

Επειδή, εν προκειμένω, η αρ./2014 εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2014 εκκαθαρίστηκε, με την έκδοση της με αρ./10.12.19 προβαλλόμενης πράξης, στις 10.12.19.

Επειδή, σύμφωνα με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 9.7.14 και υπέβαλε τα έγγραφα (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ/9.7.14) από τα οποία προέκυπτε ότι είχε καταβάλει στην Ολλανδία τον αναλογούντα φόρο για το έτος 2013, τα οποία έγιναν καταρχάς δεκτά, με την έννοια ότι δεν ενημερώθηκε ότι δεν ήταν επαρκή και δεν της ζητήθηκαν επιπλέον/διαφορετικά δικαιολογητικά. Στις 15.1.15, δεδομένου ότι δεν είχε εκκαθαριστεί ακόμα η δήλωσή της, απέστειλε μέσω του

taxisnet ερώτημα για την πορεία εκκαθάρισής της, επί του οποίου έλαβε στις 16.1.15 απάντηση από το Κέντρο Εξυπηρέτησης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων με την οποία ενημερωνόταν ότι για την εν λόγω εκκαθάριση απαιτούταν εύλογο χρονικό διάστημα και ότι όταν γινόταν η εκκαθάριση το εκκαθαριστικό θα ήταν διαθέσιμο στο ανάλογο πεδίο του λογαριασμού της (προσκομίστηκαν εκτυπώσεις του ανωτέρω ερωτήματος και της σχετικής απάντησης), δηλαδή δεν ενημερώθηκε ότι δεν ήταν επαρκή και δεν της ζητήθηκαν επιπλέον δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με το από 14.2.2020 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 9.7.14 και προσκόμισε ένα έγγραφο στην ολλανδική γλώσσα, χωρίς μετάφραση και χωρίς την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης, και έκτοτε, δεν προσκόμισε κάποιο άλλο έγγραφο. Δεν προκύπτει ότι ενημερώθηκε ότι τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν ήταν επαρκή ούτε ότι της ζητήθηκαν επιπλέον δικαιολογητικά. Αντιθέτως, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα εκτύπωση της από 16.1.15 απάντησης του Κέντρο Εξυπηρέτησης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων της ΓΓΔΕ, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι για την εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσής της θα απαιτούταν ακόμα εύλογο χρονικό διάστημα και ότι όταν γινόταν η εκκαθάριση το εκκαθαριστικό θα ήταν διαθέσιμο στο ανάλογο πεδίο του λογαριασμού της.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ότι η καθυστέρηση εκκαθάρισης της/2014 υποβληθείσας δήλωσης φόρους εισοδήματος οικ. έτος 2014 και η καθυστέρηση της έκδοσης της/10.12.19 πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

Επειδή, εν προκειμένω, η έκδοση της με αρ. προβαλλόμενης πράξης, στις 10.12.19, κρίνεται ότι αποτελεί «επιγενόμενος λόγος», από το χρονικό σημείο του οποίου αρχίζει η προβλεπόμενη παραγραφή.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Το από 22.9.17 έγγραφο της Φορολογικής Αρχής της Ολλανδίας μεταφρασμένο στην ελληνική και με την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης, με το οποίο βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε από το πανεπιστήμιο κατά το έτος 2013 μισθό ποσού 27.936 € επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος μισθωτών υπηρεσιών ύψους 7.019,00 € και ότι το εισόδημα αυτό σύμφωνα με την ΣΑΔΦ Ελλάδας-Ολλανδίας φορολογείται στην Ολλανδία.

2. Το από 31.5.14 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος έτους 2013 του Υπουργείου Οικονομικών τη Ολλανδίας μεταφρασμένο στην ελληνική και με την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης, με το οποίο επιβεβαιώνονται τα ως άνω ποσά.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω δικαιολογητικά προκύπτει ότι προσφεύγουσα έλαβε στην Ολλανδία κατά το έτος 2013 μισθό ποσού 27.936,00 €, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος μισθωτών υπηρεσιών ύψους 7.019,00 €, ο οποίος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§9β' ΚΦΕ δύναται να εκπεστεί από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί. Ως εκ τούτου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., πρέπει να προβεί στην εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **12.2.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για το οικ. έτος 2014, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

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.