



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2216

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **09/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2018 της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η μερική ή ολική ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 12/11/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 793,41 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική ή την ολική ακύρωση, ή τη τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου 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 και ΠΟΛ. 1088, ΦΕΚ Β 763/30.04.2015, άρθρο 5, παρ. 6, περίπτωση ιγ, περίπτωση β του Ν 4172), εφόσον διατηρεί τη φορολογική του κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ και αποδεικνύει ότι το φορολογητέο εισόδημα του είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής τους νομοθεσίας (του κρατιδίου –) δεν επωφελείται αυτής.

- Τα ανωτέρω αποδεικνύονται με την πρωτότυπη υποβληθείσα Βεβαίωση στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για φορολογικούς σκοπούς της φορολογικής διοίκησης του κρατιδίου- για να υπολογιστεί το αφορολόγητο στη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με επιφύλαξη Φορολογικού Έτους 2018.

- Στη βεβαίωση αναφέρεται ότι σύμφωνα με το εκκαθαριστικό σημείωμα για τα εισοδήματα του 2018, το φορολογητέο εισόδημά του υπολείπεται του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου κατά την έννοια του άρθρου 32α ΕStG (Νόμος περί Φορολογίας Εισοδήματος) και κατά συνέπεια έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 20, παρ. β του Ν 4172/2013, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1088, ΦΕΚ Β 763/30.04.2015, άρθρο 5, παρ. 6, περίπτωση ιγ, περίπτωση β.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται και τη με αριθμό Α/2020 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία δέχτηκε την προσφυγή του κατά της με υπ' αριθμ. 490/2019 απόφασης ΔΕΔ και αφορά το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή με τον Α.Ν. 52/1967 (ΦΕΚ 134/4.8.1967, τ. Α') "Περί κυρώσεως της μεταξύ του βασιλείου της Ελλάδος και της Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γερμανίας συμφωνίας

περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τον φόρον εισοδήματος, κεφαλαίου ως και τον φόρον επιτηδεύματος, ορίζεται ότι:

«Άρθρον XII.

1. Πάσα σύνταξις και πάσα περιοδική παροχή (πλην των αναφερομένων εις τας παραγράφους 2 και 3 συντάξεων και παροχών) κτώμεναι υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος.

2. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπό του Δημοσίου του Βασιλείου της Ελλάδος ή οιασδήποτε εν γένει πολιτικής υποδιαιρέσεως αυτού, θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

3. Συντάξεις και περιοδικαί παροχαί καταβαλλόμεναι υπο του Δημοσίου της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ή των χωρών της ή των πολιτικών υποδιαιρέσεων αυτών θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

Άρθρον XVII.

2. Εις περίπτωσιν κατοίκου της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας ο φόρος θα καθορίζεται ως ακολούθως:

1) Εκτος εάν εφαρμόζωνται αι διατάξεις του κατωτέρω εδαφίου 2 εξαιρείται της βάσεως αφ' ης ο φόρος της Ομοσπόνδου Δημοκρατίας της Γερμανίας επιβάλλεται, παν στοιχείον εισοδήματος εκ πηγών εντός του Βασιλείου της Ελλάδος και παν στοιχείον κεφαλαίου ευρισκόμενον εντός του Βασιλείου της Ελλάδος, όπερ συμφώνως προς την παρούσαν συμφωνίαν δύναται να φορολογηθή εις το Βασίλειον της Ελλάδος. Εν τούτοις η Ομόσπονδος Δημοκρατία της Γερμανίας διατηρεί δικαίωμα να λάβη υπ' όψιν κατά τον καθορισμόν του συντελεστού του φόρου της τα ούτω εξαιρούμενα στοιχεία εισοδήματος και κεφαλαίου.»

Επειδή, με το άρθρο 3 §§1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

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 6 της απόφασης Α.1041/2019 (ΦΕΚ Β' 353/11-02-2019) με ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή ορίζεται ότι:

«Άρθρο 6

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 2018 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στις ΠΟΛ.1088/2015, ΠΟΛ.1132/2015, ΠΟΛ.1041/2016, ΠΟΛ.1096/2016, ΠΟΛ.1034/2017 και ΠΟΛ.1068/2018 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 ο προσφεύγων άσκησε δικαστική προσφυγή κατά της υπ' αριθμ. 490/2019 απόφασης ΔΕΔ, η οποία αφορούσε το ίδιο φορολογικό θέμα για το φορολογικό έτος 2017. Η υπόθεση του εκδικάστηκε στις 16/10/2019 από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, το οποίο με την με αριθμό Α/2020 απόφαση του δέχτηκε την προσφυγή του

προσφεύγοντος. Η απόφαση θεωρείται τελεσίδικη εφόσον την 23/07/2021 παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης έφεσης από το Δημόσιο.

Επειδή στο σκεπτικό της με αριθμό Α/2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «9.Επειδή, με βάση το άρθρο 20 του ΚΦΕ εξομοιώνονται με κατοίκους της Ελλάδας, από την άποψη της μείωσης του φόρου εισοδήματος λόγω δαπανών, οι φορολογούμενοι που διατηρούν τη φορολογική κατοικία τους σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) και αποκτούν τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος τους στην Ελλάδα καθώς και όταν αποδεικνύεται ότι το εισόδημα που αποκτούν σε άλλο κράτος-μέλος της ΕΕ ή του ΕΟΧ είναι ιδιαιτέρως χαμηλό, ώστε θα δικαιούνταν της απαλλαγής του φόρου εισοδήματος με βάση τη φορολογική νομοθεσία του κράτους της φορολογικής κατοικίας. Με την τελευταία αυτή ρύθμιση επεκτείνεται ένα μέτρο κοινωνικής πολιτικής και προς τους φορολογικούς κατοίκους των άλλων κρατών μελών της ΕΕ ή του ΕΟΧ (βλ. Ν. Μπάρμπα, Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, έκδοση 2016, εκδόσεις Σάκκουλα, σελίδα 151)

....

12. Επειδή, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή των σχετικών διατάξεων, οι διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 4172/2013 αντιστοιχούν στις προϊσχύσασες διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 με μία όμως διαφορά. Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 δεν επεκτεινόταν η ρύθμιση της μείωσης του φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις και στους φορολογικούς κατοίκους της ΕΕ ή του ΕΟΧ στις περιπτώσεις που αποκτούσαν στο κράτος της φορολογικής τους κατοικίας εισόδημα τόσο χαμηλό, ώστε θα δικαιούνταν της απαλλαγής με βάση τη φορολογική νομοθεσία του κράτους της κατοικίας τους (βλ. Ν. Μπάρμπα, ό.π. σελ. 152).»

Επειδή περαιτέρω στην ως άνω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου αναφέρεται: «17.... Επειδή, με βάση τα παραπάνω δεδομένα, το Δικαστήριο λαμβάνει υπόψη ότι: α) ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2017, είχε τη φορολογική κατοικία του στη Γερμανία και συγκεκριμένα στο ομόσπονδο κρατίδιο της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein (βλ. την από τις 16-07-2018 βεβαίωση της Οικονομικής Εφορίας του Elmshorn του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein μαζί με νόμιμη μετάφραση της από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα στις 17-07-2018, β) η Γερμανία, κατά το φορολογικό έτος 2017, ήταν, όπως είναι πασίγνωστο, κράτος-μέλος της ΕΕ, γ) ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2017, είχε εισόδημα από τη Γερμανία για το οποίο υποχρεούταν σε υποβολή φορολογικής δήλωσης εισοδήματος στην εν λόγω χώρα (βλ. την από τις 16-07-2018 βεβαίωση της Οικονομικής Εφορίας του Elmshorn του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein μαζί με νόμιμη μετάφραση της από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα στις 17-07-2018), δ) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στη Γερμανία, κατά το φορολογικό έτος 2017, υπολείπονταν του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου και άρα απαλλασσόταν από φόρο, κατά το άρθρο 32α του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος του γερμανικού κρατιδίου Schleswig-Holstein (βλ. την από τις 16-07-2018 βεβαίωση της Οικονομικής Εφορίας του Elmshorn του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein μαζί με νόμιμη

μετάφραση της από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα στις 17-07-2018), ε) ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2017, είχε εισόδημα από συντάξεις στην Ελλάδα συνολικού καθαρού ποσού 4.472,64 ευρώ (βλ. την από τις 11-05-2018 βεβαίωση συντάξεων από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών), στ) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου XII της από τις 18-04-1966 Συμφωνίας μεταξύ του τότε Βασιλείου της Ελλάδος και της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας «περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής, εν σχέσει προς τον φόρον εισοδήματος, κεφαλαίου ως και του φόρου επιτηδεύματος», οι συντάξεις που καταβλήθηκαν από το καθ' ου Ελληνικό Δημόσιο στον προσφεύγοντα, κατά το φορολογικό έτος 2017 που ήταν φορολογικός κάτοικος Γερμανίας, ήταν φορολογητέες μόνο στην Ελλάδα, ζ) ο προσφεύγων υπέβαλε προς την ΑΑΔΕ την υπ' αριθμ./2018 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1, από κοινού με τη σύζυγο του, για το φορολογικό έτος 2017 με επιφύλαξη για την εφαρμογή και στην περίπτωση του της προβλεπόμενης στη διάταξη του άρθρου 16 παρ. 1 του ΚΦΕ μείωσης φόρου, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 20 περ. β' του ΚΦΕ.....

.....το Δικαστήριο κρίνει ότι για την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 20 περ. β' του ΚΦΕ ο προσφεύγων δεν όφειλε, στο πλαίσιο της εκ μέρους του υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, να υποβάλει στη ΔΟΥ Κέρκυρας πιστοποιητικό της αντίστοιχης υπηρεσίας του γερμανικού κρατιδίου Schleswig-Holstein, για το ύψος του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματος του, ο δε Προϊστάμενος της ΔΕΔ, που με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. 490/2019 απόφαση του δέχθηκε τα αντίθετα, έσφαλε, όπως βασίμως προβάλλεται με την κρινόμενη προσφυγή, ενώ κάθε αντίθετος ισχυρισμός του καθ' ου Ελληνικού Δημοσίου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος. Ακόμη, το Δικαστήριο εκτιμώντας το περιεχόμενο της νομίμως μεταφρασμένης στην ελληνική γλώσσα από τις 16-07-2018 βεβαίωσης της Οικονομικής Εφορίας του Elmshorn του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein, σύμφωνα με την οποία το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ως άνω γερμανικό κρατίδιο, κατά το φορολογικό έτος 2017, υπολειπόταν του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου κατά το άρθρο 32α του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος του παραπάνω γερμανικού κρατιδίου, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι, όπως προκύπτει από την εσωματωθείσα στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ο προσφεύγων δεν επωφελήθηκε από την προβλεπόμενη στο άρθρο 16 παρ. 1 του ΚΦΕ μείωση φόρου παρά το γεγονός ότι το φορολογητέο εισόδημα του στη Γερμανία κατά το φορολογικό έτος 2017 ήταν ιδιαιτέρως χαμηλό και μάλιστα κάτω του αφορολόγητου ορίου κατά τη σχετική νομοθεσία του τόπου κατοικίας του στη Γερμανία, κρίνει ότι ο προσφεύγων, με βάση το άρθρο 20 περ. β' του ΚΦΕ εξομοιωνόταν, κατά το φορολογικό έτος 2017, με τους κατοίκους της Ελλάδας, από την άποψη της μείωσης του φόρου εισοδήματος από τις ένδικες συντάξεις που έλαβε λόγω δαπανών, καθότι διατηρούσε τη φορολογική κατοικία του σε άλλο κράτος-μέλος της ΕΕ, συγκεκριμένα στη Γερμανία, και αποδεικνύεται ότι το εισόδημα που απέκτησε, κατά το φορολογικό έτος 2017, στη Γερμανία ήταν ιδιαιτέρως χαμηλό, ώστε θα δικαιούνταν της απαλλαγής του φόρου εισοδήματος με βάση τη φορολογική νομοθεσία του κράτους της φορολογικής κατοικίας, ήτοι εν προκειμένω του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein. ...

Δέχεται την προσφυγή.

...

Ακυρώνει την υπ' αριθμ. 490/2019 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ της ΑΑΔΕ, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ./2018 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος κατά του μέρους της από τις 11-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2017....

Αναγνωρίζει ότι ο προσφεύγων, με βάση το άρθρο 20 περ. β' του ΚΦΕ εξομοιωνόταν, κατά το φορολογικό έτος 2017, με τους κατοίκους της Ελλάδας, από την άποψη της μείωσης του φόρου εισοδήματος από τις ένδικες συντάξεις που έλαβε λόγω δαπανών, καθότι διατηρούσε τη φορολογική κατοικία του σε άλλο κράτος-μέλος της ΕΕ, συγκεκριμένα στη Γερμανία, και αποδεικνύεται ότι το εισόδημα που απέκτησε, κατά το φορολογικό έτος 2017, στη Γερμανία ήταν ιδιαιτέρως χαμηλά, ώστε θα δικαιούνταν της απαλλαγής του φόρου εισοδήματος με βάση τη φορολογική νομοθεσία του κράτους της φορολογικής του κατοικίας, ήτοι εν προκειμένω του ομόσπονδου κρατιδίου της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας Schleswig-Holstein.

Αναπέμπει την υπόθεση στην αρμόδια ΔΟΥ Κέρκυρας, προκειμένου να διενεργήσει έρευνα της συνδρομής της προϋπόθεσης εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 16 παρ. 3 περ. β' του ΚΦΕ σχετικά με τη μείωση φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος από συντάξεις κατά το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με όσα έγιναν ειδικότερα δεκτά στο αιτιολογικό της παρούσας απόφασης, και να προβεί, επίσης, σε περίπτωση θετικής κρίσης επί του αιτήματος του προσφεύγοντος, σε νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος αυτού, κατ' εφαρμογή του άρθρου 16 του ΚΦΕ.

Διατάσσει την επιστροφή στον προσφεύγοντα του τυχόν αχρεωστήτως παρακρατηθέντος ή καταβληθέντος φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, νομιμοτόκως, από την άσκηση της κρινόμενης προσφυγής του στις 12-03-2019 και μέχρι την ολοσχερή εξόφληση....»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την από 12/01/2020 βεβαίωση συντάξεων που εκδόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών, για συντάξεις που καταβλήθηκαν από 01/01/2018 έως 31/12/2018, από την οποία προκύπτει καθαρό ποσό σύνταξης 5.821,27 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου XII. του Α.Ν. 52/1967 (ΦΕΚ 134/4.8.1967, τ. Α'), συντάξεις και περιοδικές παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο της Γερμανίας από το Δημόσιο της Ελλάδας φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.

Επειδή επομένως ο προσφεύγων για την κύρια σύνταξη που λαμβάνει το έτος 2018 από το Υπουργείο Οικονομικών, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δεδομένου ότι αυτή φορολογείται στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου XII. του Α.Ν. 52/1967 (ΦΕΚ 134/4.8.1967, τ.Α').

Επειδή στην με αριθμό καταχώρησης/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, την οποία υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με την σύζυγό του και συγκεκριμένα στους ΚΩΔ. 319 και 320 (είστε φορολ. κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορ. δήλωση στην Ελλάδα) του πίνακα 2 του εντύπου Ε1, δηλώθηκε ΝΑΙ. Επιπλέον στο ΚΩΔ. 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) του πίνακα 4 του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώθηκε το ποσό των 5.821,27 ευρώ.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει φωτοαντίγραφο της από 27/11/2020 βεβαίωσης για φορολογικούς σκοπούς στο εξωτερικό, της Φορολογικής Διοίκησης Οικονομικών του –, Οικονομική Εφορία, καθώς και μετάφραση αυτής, στην οποία αναγράφεται ότι:

« Αξιότιμε κύριε Δρ.»

Σύμφωνα με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα 2018 που έχει ήδη εκδοθεί, επιβεβαιώνω ότι το φορολογητέο εισόδημά σας για το ημερολογιακό έτος 2018 είναι χαμηλότερο από τη βασική απαλλαγή κατά το αρθ. 32α του Νόμου περί Φόρου Εισοδήματος.

Σύμφωνα με το αρθ. § 25 του Νόμου περί Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούσθε σε υποβολή Φορολογικής Δήλωσης Εισοδήματος στη Γερμανία.»

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της προαναφερθείσας απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, που δικαιώνει τον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2017, και εφόσον από την ως άνω βεβαίωση της Φορολογικής Διοίκησης Οικονομικών του –, Οικονομική Εφορία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2018, είχε εισόδημα από τη Γερμανία για το οποίο υποχρεούταν σε υποβολή φορολογικής δήλωσης εισοδήματος στην εν λόγω χώρα καθώς και ότι το φορολογητέο αυτό εισόδημα στη Γερμανία, κατά το φορολογικό έτος 2018, υπολειπόταν του ποσού της βασικής απαλλαγής φόρου και άρα απαλλασσόταν από φόρο, κατά το άρθρο 32α του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος του γερμανικού κρατιδίου Schleswig-Holstein, διαπιστώνεται ότι 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 **αποδοχή** της από **09/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του – του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 12/11/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2018.

Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διενεργήσει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018 και προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας, ήτοι σε έρευνα της συνδρομής της προϋπόθεσης εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 16 παρ. 3

περ. β' του ΚΦΕ σχετικά με τη μείωση φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος από συντάξεις κατά το φορολογικό έτος 2018.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α/α
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ**

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.