



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2808

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως κληρονόμου της του ΑΦΜ (μητέρα του), κατά της υπ' αριθμόν/2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ.
5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η μητέρα του προσφεύγοντος, κατά τη χρήση 2014 απέκτησε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (ΗΠΑ) ύψους **8.410,35 €**. Στην υπ' αριθμόν/2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε, συμπεριελήφθη στον κωδικό 389 «Καθαρό εισόδημα από μισθούς, συντάξεις, κλπ, αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 6.266,37 €, ενώ στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19)» συμπεριελήφθη το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις ΗΠΑ ύψους 2.144,80 €. Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της υπ' αριθμόν/2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, με το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης να είναι μηδενικό. Εντός του έτους 2020, στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και ΗΠΑ (FATCA), η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε ότι η μητέρα του προσφεύγοντος, κατά τη χρήση 2014 είχε αποκτήσει εισόδημα από μερίσματα πηγής ΗΠΑ ύψους 8.410,35 €. Κατά συνέπεια, η Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ πρόβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (υπ' αριθμόν/2020), στην οποία **πρόσθεσε** στον κωδικό 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» το εν λόγω ποσό των 8.410,35 €. Συνεπεία της ανωτέρω υποβολής, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, το αποτέλεσμα της οποίας ήταν χρεωστικό 987,81 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το επίμαχο ποσό των 8.410,35 € δεν αφορά σε μερίσματα αλλά σε σύνταξη χρειάς της μητέρας του από τις ΗΠΑ, με το επίμαχο ποσό να έχει δηλωθεί κανονικά στην υπ' αριθμόν/2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει Βεβαίωση Παροχών Κοινωνικής Ασφάλισης από την αρμόδια αρχή των ΗΠΑ, από όπου προκύπτει ότι η μητέρα του, εντός της χρήσης 2014, απέκτησε εισόδημα ύψους 10.212,00 \$ προ φόρων, το οποίο αντιστοιχεί σε 8.410,35 €. Επίσης αναγράφεται ότι το εν λόγω εισόδημα υπήχθη σε παρακράτηση φόρου 2.607,00 \$ (2.144,80 €), με αποτέλεσμα το καταβληθέν ποσό να ανέρχεται σε 7.608,00 \$ (6.266,37 €).

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, στην υπ' αριθμόν/2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2014, συμπεριελήφθη στον κωδικό 389 «Καθαρό εισόδημα από μισθούς, συντάξεις, κλπ, αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 6.266,37 €, ενώ στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19)» συμπεριελήφθη το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις ΗΠΑ ύψους 2.144,80 €.

Επειδή συνεπώς, το εν λόγω εισόδημα της μητέρας του προσφεύγοντος είχε δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή εντός του έτους 2020, οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ ενημέρωσαν την ελληνική φορολογική διοίκηση ότι το εν λόγω ποσό αφορά εισόδημα από μερίσματα πηγής ΗΠΑ,

γεγονός που οδήγησε τη Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ στην οίκοθεν υποβολή της υπ' αριθμόν/2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή η Υπηρεσία μας, σε τηλεφωνική επικοινωνία που είχε με την αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ για ανταλλαγή πληροφοριών με φορολογικές αρχές άλλων κρατών (Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης), ενημερώθηκε ότι έχουν παρατηρηθεί πολλές παρεμφερείς περιπτώσεις, όπου πρόκειται για παρερμηνεία του χαρακτηρισμού του είδους του εισοδήματος μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδος και ΗΠΑ.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, κρίνεται ότι το εισόδημα των 8.410,35 € που απέκτησε η μητέρα του προσφεύγοντος δεν αποτελεί εισόδημα από μερίσματα αλλά εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο XI, παρ. 2 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και ΗΠΑ (Ν.Δ. 2548/1953) «Ιδιωτικάί συντάξεις και ισόβιοι παροχαί προερχόμενοι εκ του εδάφους ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και κτώμενοι παρά προσώπου διαμένοντος εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος, θ' απαλλάσσονται από της φορολογίας υπό του πρώτου Συμβαλλομένου Κράτους».

Επειδή συνεπώς, το εισόδημα της μητέρας του προσφεύγοντος από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις έπρεπε να φορολογηθεί μόνο στο κράτος κατοικίας της (στην Ελλάδα), ήτοι το φορολογητέο εισόδημα δεν είναι το ποσό μετά την παρακράτηση φόρου ΗΠΑ (6.266,37 €) αλλά ολόκληρο το ποσό των 8.410,35 €.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει επανεκκαθάριση της ΔΦΕ της μητέρας του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014, όπου:

- θα μηδενιστεί το ποσό στον κωδικό 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»,
- στον κωδικό 389 «Καθαρό εισόδημα από μισθούς, συντάξεις, κλπ, αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» θα συμπληρωθεί το ποσό των 8.410,35 €,
- ο κωδικός 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19)» θα παραμείνει συμπληρωμένος με το ποσό των 2.144,80 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ ως κληρονόμου της του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.