



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3878

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 (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. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

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

3. Την αριθ. 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».

4. Την από **27-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. / ...) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου

φορολογικού έτους 2014 και κατά της υπ' αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Ν.4174/2013.

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ δήλωσης, Α.Χ.Κ. /) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Ν.4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 27-04-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ δήλωσης, Α.Χ.Κ. /) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **19.102,26 €** (Νέο χρεωστικό 19.428,57-προηγούμενο χρεωστικό 326,31=19.102,26).

Σύμφωνα με το αρχείο διασταυρώσεων φορολογικού έτους 2014, που έλαβε η Φορολογική Διοίκηση από τη φορολογική αρχή της Ολλανδίας, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το εν λόγω έτος σύνταξη από την Ολλανδία που ανέρχεται στο ποσό των 44.753,00 €, την οποία δε συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014. Εν συνεχεία και κατόπιν των ως άνω συμπληρωματικών πληροφοριών που ελήφθησαν, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, προσαλλόμενη πράξη, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **19.102,26 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης με την οποία καταλογίστηκε το ποσό των **19.102,26 €** και να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο, προβάλλοντας το ισχυρισμό ότι η απόφαση της Δ.Ο.Υ. Αμφισσας να φορολογήσει τη σύνταξή του από την Ολλανδία είναι καταχρηστική, αβάσιμη και αναληθής διότι κατέβαλλε όλους τους νόμιμους φόρους για το φορολογικό έτος 2014 στην Ολλανδία, όπως εμφανίζεται και από τα σχετικά έγγραφα που εσωκλείει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Επίσης η φορολογική Διοίκηση της Ολλανδίας για το έτος 2020 τον καλεί να υποβάλλει την ανάλογη φορολογική δήλωση και ως εκ τούτου αντίκειται στον κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία απορρίπτει παντελώς τη διπλή φορολογική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 3 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013)

«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 το **άρθρο 4 του ν. 4172/2013:**

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό»

Επειδή, σύμφωνα με βάση τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ (άρθρο 15 παρ Πρότυπης Σύμβασης), οι οποίες χρησιμοποιούνται ως ερμηνευτικό εργαλείο κατά την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ κρατών, αλλά και γενικότερα ως μέσο επίλυσης διαφορών που ανακύπτουν κατά την άσκηση ή μη της φορολογικής εξουσίας από ένα κράτος: «Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, αμοιβή που αποκτάται για εξαρτημένη εργασία η οποία ασκείται πάνω σε πλοίο ή αεροσκάφος που εκτελεί διεθνείς μεταφορές σε πλωτές οδούς εσωτερικής ναυσιπλοΐας, μπορεί να φορολογείται στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο βρίσκεται η έδρα πραγματικής διοίκησης της επιχείρησης».

Επειδή, σύμφωνα τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Ολλανδίας (Κάτω Χώρες) Ν.1455/1984, ΦΕΚ 89/Δ' /1984, για τη Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ολλανδίας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας:

Άρθρο 19

παρ.1: Τηρούμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 20, συντάξεις **και άλλες παρόμοιες φύσεις αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδος έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.**

παρ.2 : Εντούτοις όταν μια τέτοια αμοιβή που καταβάλλεται έναντι προηγούμενης εξαρτημένης απασχόλησης στην Ολλανδία δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, φορολογείται και στα δύο Κράτη.

Άρθρο 20

παρ. (2α): Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από το Κράτος της Ολλανδίας ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτά, σε ένα φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή την υποδιαίρεση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.

παρ.(2β): Εντούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στην Ελλάδα, εάν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος και κάτοικος Ελλάδας

παρ.3 : Οι διατάξεις του άρθρου 19 έχουν εφαρμογή σε συντάξεις για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το εν λόγω Κράτος ή πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τη ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας - και Ολλανδίας (Κάτω Χώρες) έπρεπε για τη σύνταξη που λαμβάνει από την Ολλανδία να φορολογηθεί μόνο στην Ελλάδα. Εσφαλμένα υπέβαλλε τη φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014 στη φορολογική αρχή της Ολλανδίας και ως εκ τούτου ορθά η φορολογική αρχή εξέδωσε τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ δήλωσης, Α.Χ.Κ. /) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014, προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /27-04-2021 **ενδικοφανούς προσφυγής** του του ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ. /) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθμό /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Ν.4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 19.102,26 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης /20 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ /).

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.