



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3785

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 **27/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ,

- κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ...../..... - 21.12.2020) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

7.

Επί της από 27/01/2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ειδοποίησης (**Α.Χ.Κ. /..... -2021**) και με ημερομηνία έκδοσης **21-12-2020** Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) **φορολογικού έτους 2014** της Α.Α.Δ.Ε. προέκυψε συνολικό τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **6.445,48€** έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού **5.137,04€**

Τον Δεκέμβριο του 2020 εστάλησαν από την κεντρική υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε., στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, στοιχεία προερχόμενα από την φορολογική διοίκηση των ΗΠΑ, προκειμένου να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ. Σύμφωνα με αυτά, συμπληρώθηκε στην φορολογική δήλωση της προσφεύγουσας ο κωδικός 295: 10.445,60€ (Μερίσματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης) και εκδόθηκε η υπ' αρ. /2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (η οποία αναρτήθηκε την 21/12/20).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 10.445,60€ αφορά σε σύνταξη από αλλοδαπή και όχι σε τόκους-μερίσματα και είχε δηλωθεί στην αρχική της δήλωση με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία 18/7/2015 στον κωδικό 389. (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης) και αιτείται νέα εκκαθάριση καθώς και να τροποποιηθεί το ποσό που είχε συμπεριλάβει στον κωδικό 389 της αρχικής της δήλωσης λόγω **εσφαλμένου** υπολογισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας.

Προς επίρρωση των παραπάνω η προσφεύγουσα προσκόμισε έντυπο οργανισμού κοινωνικής ασφάλισης (SSA -1042S) από τις ΗΠΑ καθώς και επίσημη μετάφρασή του.

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε.2162/2020** με θέμα "Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ":

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, στις απόψεις της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας επί της εξεταζόμενης προσφυγής αναφέρεται:

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε ότι κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ελήφθη υπόψη έγγραφο το οποίο εστάλη εμπιστευτικά από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και πιο συγκεκριμένα από τη Διεύθυνση Ελέγχων και τη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας με οδηγίες προς τις ΔΟΥ για την αξιοποίηση πληροφοριών διασταυρώσεων ως προς την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Οι πληροφορίες διαβιβάστηκαν από τη Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων και

αφορούν σε δεδομένα που παραλήφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση στο πλαίσιο Μνημονίου Συνεννόησης και Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής. Ειδικότερα, τα αρχεία αυτά αφορούν σε δεδομένα τόκων και μερισμάτων που λαμβάνουν φορολογικοί κάτοικοι της ημεδαπής σε χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς που τηρούν σε Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα των ΗΠΑ το φορολογικό έτος 2014 με τους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους. Οι πληροφορίες αυτές καθορίζονται σύμφωνα με τα κριτήρια που τέθηκαν από τη Διεύθυνση Ελέγχων για τον εντοπισμό φορολογουμένων, οι οποίοι υπέβαλαν ανακριβώς Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

και παρακάτω

Στο σημείο αυτό αξίζει να αναφερθεί ότι **παρατηρήθηκε σε μεγάλο αριθμό φορολογουμένων που λαμβάνουν σύνταξη από τις ΗΠΑ να συμπεριλαμβάνονται σε σχετικές λίστες με εισοδήματα από τόκους ή μερίσματα με ανάλογα ποσά των συντάξεων που λαμβάνουν με μικρές αποκλίσεις, ίσως λόγω διαφορών ισοτιμίας.** Το συγκεκριμένο ζήτημα καλό θα ήταν να διερευνηθεί περαιτέρω σχετικά με τυχόν ταυτοποίηση της πηγής των ποσών που αναφέρονται στις σχετικές καταστάσεις ως μερίσματα/τόκοι και των ποσών συντάξεων που λαμβάνουν οι φορολογούμενοι από τις ΗΠΑ.

Επειδή, από τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν (έντυπο οργανισμού κοινωνικής ασφάλισης (SSA -1042S) από τις ΗΠΑ καθώς και επίσημη μετάφρασή του) προκύπτει ότι το ποσό των **10.445,60€** που συμπεριλήφθηκε στην 1^η τροποποιητική δήλωση στον κωδικό 259 αφορά εισόδημα από συντάξεις από δημόσιο φορέα,

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1128/27.10.2006** “Φορολογική μεταχείριση των συντάξεων, παροχών και άλλων παρόμοιων αμοιβών, βάσει των αντίστοιχων διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του Εισοδήματος”:

ΗΠΑ ν.δ. 2548/1953 Φ.Ε.Κ. 231/Α’/1953 ν.δ. 4383/1964 Φ.Ε.Κ. 189/Α’/1964

1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές ΗΠΑ και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας άρθρο XI

παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στις ΗΠΑ και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα.

παρ.2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Αρθρου XIV, παρ.1 και

3: Εάν οι ως άνω ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδος ο οποίος έχει την υπηκοότητα των ΗΠΑ, θα φορολογούνται και στα δύο Κράτη.

Αρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Αρθρου XIV

παρ.1 και 3: Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος των ΗΠΑ ή τις υποδιαιρέσεις του, σε κάτοικο Ελλάδας για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαιρέσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη.

Αρθρο XI

παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες.

παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνένπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.

Επειδή από την επισκόπηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με αριθμό καταχώρησης/2015 που υπέβαλε η προσφεύγουσα προς την Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, διαπιστώθηκε ότι το ποσό των 10.445,60€ έχει συμπεριληφθεί στο κωδικό 389 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης), προκύπτει ότι λανθασμένα συμπεριληφθεί και στον κωδικό 285 της Δ.Φ.Ε.

Επειδή, στο άρθρο 63B παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:
 - α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
 - β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.
2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Επειδή, στην πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ ορίζεται ότι “η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης”.

Συνεπώς, “η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστερώς μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή”.

Με βάση τη νομολογία “ο φόρος καθίσταται αχρεώστητος και ενεργοποιείται η διάταξη για τριετή παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του, πράγμα που ευνοεί το Ελληνικό Δημόσιο μόνο στις περιπτώσεις που γίνει αποδεκτή η υποβληθείσα ανάκληση εντός της πενταετίας, είτε εκδοθεί πράξη

της φορολογικής αρχής είτε εκδοθεί απόφαση διοικητικού δικαστηρίου κατόπιν προσφυγής του φορολογουμένου κατά της ρητής, είτε υπάρξει σιωπηρή απόρριψη της δήλωσης ανάκλησης”.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αιτείται νέα εκκαθάριση καθώς και να τροποποιηθεί το ποσό που είχε συμπεριλάβει στον κωδικό 389 της αρχικής της δήλωσης λόγω **εσφαλμένου** υπολογισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης). Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή έχει κατατεθεί στις 27/01/2021, δηλαδή πέρα από την προθεσμία που ορίζεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις του Ν4174/2013

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

- θα μηδενιστεί το ποσό στον κωδικό 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ./27-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. ειδοποίησης 2020 (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) κ Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε ήτοι:

- Α) θα μηδενιστεί το ποσό στον κωδικό 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»,
- Β) Απόρριψη τροποποίησης του ποσού κωδικό 389

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο αναπληρωτής Προϊστάμενος τμήματος
επανεξέτασης Α6
ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ**

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