



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3942

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 **26-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός,, κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 , που έχει εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από **26-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **8.816,84 €**.

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 αποδοχές σύνταξης από την Ολλανδία που ανέρχονται στο ποσό των 32.233,00 € για τον ίδιο, και για τη σύζυγο του στο ποσό των 10.049,00 €, τις οποίες δε συμπεριέλαβαν στην κοινή τους δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Εν συνεχεία και κατόπιν των ως άνω συμπληρωματικών πληροφοριών που ελήφθησαν, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 ,προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 8.816,84 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία καταλογίστηκε το ποσό των 8.816,84 €, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και άρθρο 6 παρ. 1, 4 ΚΔΔιαδ. καθόσον πριν από την έκδοση της

προσβαλλόμενης πράξης δεν κλήθηκε για να δώσει εξηγήσεις αναφορικά με την σε εκείνον αποδιδόμενη παράλειψη.

- Πλημμελούς αιτιολογίας της πράξης σύμφωνα με το άρθρο 64 Ν.4174/2013 λόγω κατ' ουσία παράβασης διατάξεων και συγκεκριμένα: α) των άρθρων 3 παρ. 1εδ 1 και 4 παρ. 1^α Ν.4174/2013 λόγω μη ύπαρξης φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα το φορολογικό έτος 2014 και β) του άρθρου 5 παρ.2 Ν.4428/2016 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 ΥΑ ΠΟΛ.1144/2017 επειδή τα ποσά που λήφθηκαν υπ' όψη για τον προσδιορισμό φόρου συλλέχθηκαν παρανόμως.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 32 Ν. 4174/2013 (Διοικητικός προσδιορισμός φόρου) «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Σημειώνεται ότι η φορολογική αρχή κατ' εφαρμογήν της παρ. 3 του άρθ. 32 Ν. 4174/2013 ανέφερε ειδικά τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου, δεδομένου ότι στο σώμα της προσβαλλόμενης Πράξεως που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα υπάρχει η εξής σημείωση: «η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας». Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί νομικής πλημμέλειας της έκδοσης της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ή παραβίασης του δικαιώματος ακρόασης απορρίπτεται ως **αβάσιμος**, διότι σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας τηρήθηκαν απαρέγκλιτα οι όροι και οι προϋποθέσεις των ως άνω ισχυουσών διατάξεων.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. Ε 2162/13.10.2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, από τις πληροφορίες ως προς το ποσό των συντάξιμων αποδοχών που έλαβαν ο προσφεύγων και η σύζυγός του, που αντλήθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των Κρατών, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό φόρου συλλέχθηκαν παρανόμως, απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

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, στην παράγραφο Β1 της ΠΟΛ.1177/14.7.2014 ορίζεται ότι ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:

i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή
ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ή
iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.....

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά της ως άνω αναφερόμενης ΠΟΛ 1177/14-07-2014, που να αποδεικνύει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής για το φορολογικό έτος 2014, ως εκ

τούτου ο ισχυρισμός του περί μη ύπαρξης φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα κατά το εν λόγω φορολογικό έτος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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: Τηρουμένων 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) φορολογείται για τη σύνταξη που έλαβε από την Ολλανδία ο ίδιος και η σύζυγός του μόνο στην Ελλάδα και ως εκ τούτου ορθά η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./26-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014.

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

Φορολογικό Έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 8.816,84 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/20 Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν.4174/2013 ΚΦΔ) 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
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.