



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 25-10-2021

Αριθμός Απόφασης: 2968



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου

εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, με διεύθυνση:, κατά της αρ. πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η αποδοχή της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορ. έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους **471,45€**.

Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορ. έτος 2014 αν και είχε την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (αρ. 3 και 67 του ν. 4172/2013). Ως εκ τούτου η ΑΑΔΕ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 33 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 αρ. 46 του ν. 4223/2013 με ισχύ την 31/12/2013, εξέδωσε την ως άνω με αριθμό πράξης και με αρ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (αρ. 33 του ν. 4174/2013) για το φορ. έτος 2014.

Για την έκδοση της επίμαχης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του πληροφοριακού συστήματος αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της φορολογικής διοίκησης. Τα ποσά των τόκων / μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους. Συγκεκριμένα λήφθηκε υπόψη το ποσό των 1.649,75€ που ήταν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για εισόδημα από συντάξεις ύψους 14.732,78€ από το Ηνωμένο Βασίλειο και τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης 0,01€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

- Από τη Σύμβαση Ελλάδας – Ηνωμένου Βασιλείου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος δυνάμει του Ν.Δ. 2732/1953 προκύπτει στο αρ. 8 της σύμβασης ότι οι συντάξεις που καταβάλλονται από το κράτος του Ηνωμένου Βασιλείου θα απαλλάσσονται του φόρου στην Ελλάδα και θα φορολογούνται μόνο στο Ηνωμένο Βασίλειο.
- Πλημμελής η προσβαλλόμενη πράξη λόγω παράβασης ουσιαστικής διάταξης νόμου
- Παραβίαση της αρχής estoppel – καλή πίστη και δικαιολογημένη εμπιστοσύνη του διοικούμενου

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι: Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 3§2 του ν. 4172/2013: «2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 9 της ΠΟΛ 1067/2015: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 9](#) του ν.[4172/2013](#) καθορίζεται ο τρόπος αποφυγής της διπλής φορολογίας, στην περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή. Ειδικότερα, υιοθετείται η διαδικασία της πίστωσης φόρου και ορίζεται ότι ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 16](#) του ν.[4174/2013](#)) και όπως αυτά καθορίζονται στην [ΠΟΛ.1026/22.1.2014](#) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170 Β'). Στην

περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση όμως, πληρωμών που καταβάλλονται περιοδικά, η μετατροπή θα πρέπει να γίνει με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία, όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.

2. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 9](#) του ως άνω νόμου ορίζεται ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Επομένως, εάν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι υψηλότερος από το φόρο που αναλογεί για το εν λόγω εισόδημα στην Ελλάδα, δεν διενεργείται επιστροφή του επιπλέον φόρου αλλοδαπής στο φορολογούμενο.

3. Επισημαίνεται ότι δεν πραγματοποιείται πίστωση φόρου όταν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ), εφόσον από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ προβλέπεται ότι το συγκεκριμένο εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο στην αλλοδαπή και φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. Επίσης, στην περίπτωση που στην αλλοδαπή επιβλήθηκε υψηλότερος φορολογικός συντελεστής από αυτόν που ορίζεται από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ, θα πιστώνεται μόνο ο φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή που ορίζεται στη διμερή ΣΑΔΦΕ.

4. Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 72](#) του ίδιου ως άνω νόμου τα παραπάνω εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 01/01/2014 και μετά.»

Επειδή σύμφωνα με το **αρ. 33 του ν. 4174/2013**: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1229/2020**: «1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική

δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 3 και 67](#) του ν. [4172/2013](#), δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 29](#) ν. [3986/2011](#), το τέλος επιτηδεύματος του [άρθρου 31](#) του ν. [3986/2011](#) και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης ([άρθρο 44](#) του ν. [4111/2013](#)) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.[...]

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των [άρθρων 31 και 32](#) ν. [4172/2013](#), τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία [ΠΟΛ.1033/2014](#) απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 15](#) του ν. [4174/2013](#), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.[...]

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ν. [4174/2013](#), υπολογίζεται όμως ο τόκος του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#). Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.[...]

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται

κατά τις διατάξεις του [άρθρου 42](#) του ν. [4174/2013](#). Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. [4174/2013](#) περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της [παρ. 2](#) του [άρθρου 36](#) του ν. [4174/2013](#). Για τον υπολογισμό των τόκων του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#) δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ VIII της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου (Ν.Δ. 329/1953) : «(1) Αμοιβαί, περιλαμβανομένων των συντάξεων, καταβαλλόμεναι υφ' ενός των Συμβαλλομένων Μερών ή εκ κεφαλαίων δημιουργηθέντων υπό τούτου εις οιονδήποτε άτομον δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας εις το Συμβαλλόμενον τούτο Μέρος κατά την εκτέλεσιν Κυβερνητικής υπηρεσίας, θ' απαλλάσσονται του φόρου εις το έδαφος του ετέρου Συμβαλλομένου Μέρους, εκτός αν το άτομον αυτό είναι υπήκοος του ετέρου Συμβαλλομένου Μέρους χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος του πρώτου Συμβαλλομένου Μέρους. (2) Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν θα έχουν εφαρμογήν επί πληρωμών δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας εν σχέσει με οιονδήποτε εμπόριον ή εργασία διεξαγομένην παρ' εκατέρου των Συμβαλλομένων Μερών προς τον σκοπόν κέρδους.»

Επιπλέον, στο αρ. Χ της ως άνω σύμβασης αναφέρεται ότι: (1) Οιαδήποτε σύνταξις, εκτός του είδους συντάξεως του αναφερομένου εν παραγράφω (1) του άρθρου VIII, και οιαδήποτε ετησία παροχή κτωμένη εκ πηγών ευρισκομένων εντός της Ελλάδος υπό προσώπου το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου και υπόκειται δι' αυτήν εις τον φόρον του Ηνωμένου Βασιλείου, θα απαλλάσσεται του ελληνικού φόρου. 2) Οιαδήποτε σύνταξις, εκτός του είδους συντάξεως του αναφερομένου εις την παράγραφον (1) του άρθρου VIII, και οιαδήποτε ετησία παροχή κτωμένη εκ πηγών ευρισκομένων εντός του Ηνωμένου Βασιλείου υπό προσώπου το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος και υπόκειται δια ταύτην εις τον ελληνικόν φόρον, θ' απαλλάσσεται του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου. (3) Ο όρος «ετησία παροχή» υποδηλοί ωρισμένον ποσόν πληρωτέον καθ' ωρισμένα χρονικά διαστήματα, εφ' όρου ζωής ή δι' ωρισμένον χρονικόν διάστημα, συνεπεία αναληφθείσης υποχρέωσης περί πραγματοποιήσεως των καταβολών τούτων έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτιμήσεως εις χρήμα.

Τέλος στην παρ. 1 του αρ. XVI αναφέρεται ότι: (1) Οι υπήκοοι ενός των Συμβαλλομένων Μερών δεν θα υπόκεινται, εις το έδαφος του ετέρου Συμβαλλομένου Μέρους, εις οιαδήποτε φορολογίαν ή οιαδήποτε υποχρέωσιν έχουσιν σχέσιν με αυτήν, η οποία είναι διάφορος, μεγαλυτέρα ή βαρυτέρα της φορολογίας και των συναφών προς αυτήν υποχρεώσεων, εις την οποίαν υπόκεινται ή δύναται να υπαχθούν οι υπήκοοι του ετέρου Συμβαλλομένου Μέρους.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1128/2006 : «Από όσα εκτίθενται παραπάνω προκύπτει ότι, είναι απαραίτητο να ανατρέχουμε σε κάθε περίπτωση στο αντίστοιχο άρθρο της εκάστοτε Σύμβασης και να εξετάζουμε με προσοχή τους όρους που αναφέρονται σε αυτή.

Επιπλέον, απαραίτητη προϋπόθεση για να αποφανθούμε σε ποια κατηγορία θα εντάξουμε μία σύνταξη, προκειμένου να τύχει της ανάλογης φορολογικής μεταχείρισης, σύμφωνα με την αντίστοιχη διάταξη της Σύμβασης, είναι η προσκόμιση στοιχείων σχετικά με i) το φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη, ii) τον τομέα (δημόσιο ή ιδιωτικό) που εργάσθηκε ο συνταξιούχος και iii) το είδος της καταβαλλόμενης σύνταξης.[...]

Επιπλέον στο παράρτημα της ως άνω ΠΟΛ αναφέρονται οι συμβάσεις με τις επί μέρους χώρες όπου για το Ηνωμένο Βασίλειο όπου στο αρ. VIII της σύμβασης για τη **Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ην. Βασιλείου και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ελλάδας**, αναφέρεται ότι:

Αρθρο VIII

παρ.1: Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος του Ηνωμένου Βασιλείου ή από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν από αυτό, σε οποιοδήποτε άτομο για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό κατά την εκτέλεση Κυβερνητικής υπηρεσίας, **θα απαλλάσσονται** του φόρου στην Ελλάδα και θα φορολογούνται **μόνο** στο Ην. Βασίλειο.

Εάν, όμως, οι ως άνω συντάξεις καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας ο οποίος είναι Έλληνας υπήκοος, χωρίς να είναι επίσης και υπήκοος Ηνωμένου Βασιλείου, οι εν λόγω συντάξεις φορολογούνται **και στα δύο** Κράτη.».

Επειδή, ο προσφεύγων το έτος 2014 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας το 2014, καθώς από τα στοιχεία του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι μόλις το 2016 μετέβαλε τη φορολογική του κατοικία αναθέτοντας στις 19/2/2016 την φορολογική του εκπροσώπηση στην και ελάμβανε σύνταξη από το Βρετανικό Δημόσιο, η οποία σύνταξη φορολογούνταν μόνο στο Η.Β.

Επειδή ο προσφεύγων δεν έχει άλλα εισοδήματα στην Ελλάδα εκτός από το αμελητέο ποσό των 0,01€ από τόκους ημεδαπής και βάσει της συμφωνίας περί μη φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου συνάγεται ευκρινώς ότι για την σύνταξη την οποία ελάμβανε έπρεπε να φορολογείται μόνο στο Η.Β.

Επειδή, περαιτέρω, στα εισοδήματα από τόκους ύψους 0,01€ δεν αναλογεί φόρος μεγαλύτερος των 30€ και συνεπώς, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 της απόφασης Α

1229/2020, δεν έπρεπε να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή ο παρών ισχυρισμός γίνεται δεκτός, παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, και την ακύρωση της αριθμ. πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.