



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 4100

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της [Α.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. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 31-03-21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό δήλωσης/21-12-20 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 5.425,87€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Δ'ΑΘΗΝΩΝ

Επί της από 31/03/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις Α 1273/2020 και Α 1049/2021 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 την με αρ. δήλωσης/21-12-20 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού ύψους 5.425,87€

Ειδικότερα στις 15/12/2020 η ΔΟΥ Δ'ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 171 «Καθαρό εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή» ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωση με ποσό ύψους 73.056,10 € και τον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα της περ.16» με το ποσό των 24.623,00 € που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, από την φορολογική διοίκηση της Ιταλίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης β) να διαταχθεί η ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού και η επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ότι ο προσφεύγων είναι Ιταλός υπήκοος και εργάστηκε στην Ελλάδα. Τα εισοδήματα που αποκτούσε ως εργαζόμενος στην Ελλάδα, τα δήλωνε ως όφειλε υποβάλλοντας φορολογική δήλωση στην Ελλάδα έως και το φορολογικό έτος 2012. Κατόπιν τέλος Σεπτεμβρίου του 2012 ο προσφεύγων αποχώρησε από την Ελλάδα και συνταξιοδοτήθηκε από το Ιταλικό Κράτος. Έκτοτε υποβάλλει τις φορολογικές του δηλώσεις στη φορολογική κατοικία του στην Ιταλία.

2. Ότι εφόσον συνταξιοδοτείται από το Ιταλικό κράτος και η φορολογική κατοικία είναι στην Ιταλία εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ν. 1927/1991 (ΦΕΚ 17/15-2-1991/τ. Α') «Κύρωση Σύμβασης μεταξύ των Κυβερνήσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Ιταλίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, και του πρόσθετου σε αυτήν Πρωτοκόλλου»

Σύμφωνα με το ν. 1927/1991 (ΦΕΚ 17/15-2-1991/τ. Α') «Κύρωση Σύμβασης μεταξύ των Κυβερνήσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Ιταλίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, και του πρόσθετου σε αυτήν Πρωτοκόλλου» ορίζεται ως ακολούθως:

Άρθρο 18

Συντάξεις

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του Άρθρου 19, οι συντάξεις και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που καταβάλλονται σε κάτοικο του ενός συμβαλλόμενου κράτους για υπηρεσίες που προσέφερε στο παρελθόν φορολογούνται μόνο σ' αυτό το κράτος.»

Άρθρο 19

Κυβερνητικές υπηρεσίες

1. α) Αμοιβές, εκτός από σύνταξη, που καταβάλλονται από το ένα συμβαλλόμενο κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού σε ένα φυσικό πρόσωπο για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς αυτό το κράτος ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού, φορολογούνται μόνο σ' αυτό το κράτος.
β) Εν τούτοις, μια τέτοια αμοιβή φορολογείται μόνο στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος αν οι υπηρεσίες παρέχονται εντός αυτού του κράτους και το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος αυτού του κράτους και :
(ι) είναι υπήκοος του κράτους αυτού, χωρίς να είναι υπήκοος του πρώτου μνημονευθέντος κράτους, ή
(ιι) δεν έγινε κάτοικος του κράτους αυτού αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό της παροχής των υπηρεσιών.
2. α) Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από το ένα συμβαλλόμενο κράτος ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού ή από ταμεία που συστάθηκαν από αυτό σε ένα φυσικό πρόσωπο για υπηρεσίες που προσέφερε προς το κράτος αυτό ή υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού φορολογείται μόνο στο κράτος αυτό.

β) Εν τούτοις, μια τέτοια σύνταξη φορολογείται μόνο στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος αν το φυσικό πρόσωπο είναι υπήκοος, και κάτοικος, του κράτους αυτού.

3. Οι διατάξεις των άρθρων 15, 16 και 18 εφαρμόζονται σε αμοιβές και συντάξεις για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με επιχειρηματική δραστηριότητα που διεξάγεται από το ένα από τα συμβαλλόμενα κράτη ή πολιτική ή διοικητική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα».

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS, ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, οπότε σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4172/2013 έπρεπε να δηλώνει το παγκόσμιο εισόδημα της στην Ελλάδα. Επομένως, σε κάθε περίπτωση είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα είτε είχε φορολογητέο είτε απαλλασσόμενο εισόδημα.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 4172/2013 ορίζεται: «1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω 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. 2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα». Με τις διατάξεις του άρθρου 9 προβλέπεται ότι για φορολογικό κάτοικο Ελλάδας που έχει εισόδημα και από την αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα, ενώ σε κάθε περίπτωση η μείωση αυτή δεν δύναται να υπερβαίνει το αναλογούν ποσό του φόρου για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Για το λόγο αυτό η ΔΟΥ Δ'ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν στοιχείων που λήφθηκαν από κατάλογο που διαβίβασε η ΑΑΔΕ στα πλαίσια ανταλλαγής πληροφοριών με τη φορολογική διοίκηση της Ιταλίας, προέβη στις 21/12/2020 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου

εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τους κωδικούς 171, 389 και 651 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης .

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το επίμαχο ποσό αφορά συντάξεις από Ιταλία είτε ότι κατοικεί μόνιμα στην Ιταλία από το 2012. Ενδεικτικά αναφέρονται: μισθωτήριο, βεβαίωση φορολογικής κατοικίας, δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορ.ετος 2014 σε επίσημη μετάφραση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **31/03/21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** για τους ανωτέρω λόγους και την επικύρωση της με αριθμό δήλωσης/21-12-20 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.