



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 3958

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 05/03/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 27.348,51€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Γ΄ΠΑΤΡΩΝ

Επί της από 05/03/21 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά χρεωστικού ύψους 27.348,51€

Ειδικότερα στις 15/12/2020 η ΔΟΥ Γ΄ΠΑΤΡΩΝ προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, 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 Ολλανδίας.

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. Κατά το φορολογικό έτος 2014 (01 Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014) ήταν φορολογικός κάτοικος Ολλανδίας ως μηχανικός τηλεπικοινωνιών σε ιδιωτική εταιρεία. Για την απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού προσκομίζει Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της Ολλανδικής Φορολογικής Διοίκησης με αριθμό πρωτ./09-02-2018, που έχει επικυρωθεί με τη σφραγίδα της Χάγης, σύμφωνα με το οποίο, από τα στοιχεία που διαθέτει η φορολογική αρχή της Ολλανδίας, είχε φορολογική κατοικία στην Ολλανδία από 01-01-2014 μέχρι 09-02-2018.
2. Κατά τη διάρκεια της παραμονής του στην Ολλανδία για το εισόδημα που απέκτησε από μισθωτή εργασία στην εργοδότη εταιρεία «.....» φορολογήθηκε από την

Φορολογική Διοίκηση της Ολλανδίας και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο. Για την απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού προσκομίζει Δήλωση καταχωρημένου εισοδήματος έτους 2014 με αριθμό/11-02-21 όπου εμφανίζεται ότι το αποκτηθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία στην Ολλανδία, συνολικού ύψους 67.204€ , φορολογήθηκε και κατεβλήθη ο αναλογούν φόρος των 26.085 €.

3. Ότι κατέθεσε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα λόγω κατοχής ΙΧΕ αυτοκινήτου και μόνο.
4. Ότι έγινε εσφαλμένα από τη ΔΟΥ Γ'ΠΑΤΡΩΝ καταλογισμός φορολογητέας ύλης ποσού 26.514 € θεωρούμενης ως μη δηλωθέντος εισοδήματος αλλοδαπής, καθώς για το συγκεκριμένο διάστημα είχε τη μόνιμη κατοικία του στη Χάγη Ολλανδίας.

Σύμφωνα με το ΝΟΜΟ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1455 (Φ.Ε.Κ. 89/16.6.1984) Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 16 Ιούλη 1981 για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου:

Άρθρον 16

Εξηρητέναι προσωπικαί υπηρεσίαι

1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 17, 19, 20 και 21, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός εκ των Κρατών έναντι απασχολήσεως φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Κράτει. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτως, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογείται εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1, αμοιβή κτωμένη υπό κατοίκου ενός εκ των Κρατών έναντι απασχολήσεως ασκουμένης εν τω ετέρω Κράτει φορολογείται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος εάν:

α) ο δικαιούχος της αμοιβής ευρίσκεται εις το έτερον Κράτος δια χρονικήν περίοδον ή περιόδους μη υπερβαινούσας συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικόν έτος, και

β) η αποζημίωσις καταβάλλεται υπό ή δια λογαριασμόν εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους, και

γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμον εγκατάστασιν ή καθορισμένην βάσιν την οποίαν ο εργοδότης διατηρεί εν τω ετέρω Κράτει.

3. Ανεξαρτήτως των προηγουμένων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αμοιβή κτωμένη έναντι απασχολήσεως παρεχομένης επί πλοίου ή αεροσκάφους εις διεθνείς μεταφοράς, δύναται να φορολογείται εν τω Κράτει εν τω οποίω τα κέρδη εκ της εκμεταλλεύσεως του πλοίου ή του

αεροσκάφους φορολογούνται βάσει των διατάξεων της εν άρθρω 8 της παρούσης Συμβάσεως αναφερομένης Συμφωνίας.

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 γραφείου, 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 Γ' ΠΑΤΡΩΝ ,κατόπιν στοιχείων που λήφθηκαν από κατάλογο που διαβίβασε η ΑΑΔΕ στα πλαίσια ανταλλαγής πληροφοριών με τη φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας , προέβη στις 15/12/2020 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης και ποσό ύψους **67.204,00€**.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS, ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορ.έτος 2014, για το οποίο υπέβαλε αρχική φορολογική δήλωση και στην οποία συμπεριλαμβανόταν ποσό από μισθούς, ημερομίσθια κτλ (κωδικός 301).

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του Δήλωση καταχωρημένου εισοδήματος 2014 από τη Φορολογική Υπηρεσία των Κάτω Χωρών σε επίσημη μετάφραση το οποίο φέρει επισημείωση της Χάγης, σύμφωνα με την οποία για **σύνολο εισοδήματος 67.204,00€** κατέβαλε φόρο ύψους **26.085,00€**.

Επειδή, όπως επικαλείται με την παρούσα ο προσφεύγων, το κρινόμενο εισόδημα φορολογικού έτους 2014 φορολογήθηκε εξ ολοκλήρου στην Ολλανδία.

Επειδή ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος στην Ολλανδία δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επειδή ο προσφεύγων δεν δήλωσε με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 το εν λόγω ποσό και τον φόρο που κατέβαλε.

Αποφασίζουμε

A) Την **μερική αποδοχή** της από 05/03/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

B) την **επανεκκαθάριση** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ως εξής:

- Θα συμπληρωθεί το ποσό των 26.085,00 € στον κωδικό 651 Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19

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.