



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29 / 10 / 2021

Αριθμός απόφασης: 3929

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ ΚΡΗΤΗΣ, οδός, κατά

Α) της από 16/12/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014), αρ. δηλ., αριθ. ειδ/σηςτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα και

Β) της πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 54 με αριθμόκαι ημερομηνία 18/12/2020, ποσού 100,00 ευρώ,

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, νέου χρεωστικού ποσού (φόρου): 11.508,45 ευρώ, της οποίας ζητείται από τον προσφεύγοντα η ακύρωσή της.
6. Η πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 54 του Ν.4174/2013, με αριθμό πράξηςκαι ημερομηνία 18/12/2020, ποσού 100,00 ευρώ, της οποίας ζητείται από τον προσφεύγοντα η ακύρωσή της.
7. Την «Έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής» της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, του Κου, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 16/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ., αρ. ειδοπ.) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014) καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσόν κυρίου φόρου ύψους 10.629,92 ευρώ, πλέον ποσόν ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 878,53 ευρώ, ήτοι (νέο) τελικό χρεωστικό ποσόν ύψους 11.508,45 ευρώ.

Η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ στην με αριθμ. πρωτ.:/14-05-2021 «Έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής» της, αναφέρει μεταξύ άλλων ότι, τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2020 εστάλησαν στοιχεία στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. από την κεντρική υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. Στα ανωτέρω στοιχεία που εστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, συμπεριλαμβάνονταν στα φορολογητέα εισοδήματα και οι δύο (2) συντάξεις του προσφεύγοντα (ποσά σε ευρώ: 20.746,00 και 23.180,00). Εν συνεχεία, η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. τροποποίησε οίκοθεν την αρχική δήλωση του προσφεύγοντα ως εξής: αφείρεσε το ποσό ύψους 23.180,00 ευρώ από τον ΚΩΔ.659 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2014 και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) και το συμπεριέλαβε στον ΚΩΔ.389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) –δηλαδή, στο ήδη υπάρχον στον ΚΩΔ.389 ποσόν ύψους 20.746,00 ευρώ, πρόσθεσε το ποσό ύψους 23.180,00 ευρώ - ήτοι μετά την τροποποίηση (πρόσθεση) αυτή προέκυψε στον ΚΩΔ.389 νέο ποσό ύψους 43.946,00 ευρώ. Στη συνέχεια, εκδόθηκε από την ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ., η προσβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα, πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (αρίθμ./16-12-2020) με νέο χρεωστικό: 11.508,45 ευρώ. Επίσης, εκδόθηκε από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ., η προσβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα, πράξη επιβολής προστίμου (αρίθμ./18-12-2020) ποσού ύψους: 100,00 ευρώ, για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014), ούτως ώστε να δηλωθεί ως σύνταξη, το ποσό ύψους 23.180,00 ευρώ, το οποίο εισέπραξε ο προσφεύγων από την Ολλανδία. Οι ως άνω αναφερόμενες προσβαλλόμενες διοικητικές πράξεις, η νεότερη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμ./16-12-2020 και η απόφαση επιβολής προστίμου με αριθμ./18-12-2020, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 21/12/2020, από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ στον προσφεύγοντα.

Οι απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κου με Α.Φ.Μ., είναι μεταξύ άλλων οι εξής:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 32 και 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

- 2) Επί της από 15/12/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ., αρ. ειδ.) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014), αναγράφει το εξής κείμενο: «Η παρούσα πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας και από τα οποία προκύπτει ότι για το έτος 2014 λάβατε ποσό συντάξεων 23.180,00 ευρώ, το οποίο δεν δηλώσατε όπως είχατε υποχρέωση στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος».
- 3) Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και των άρθρων 19 και 20 του Ν.1455/1984 και συνεπώς τα ποσά ύψους 20.746,00 ευρώ και 23.180,00 ευρώ συμπεριλαμβάνονται στα φορολογητέα εισοδήματα. Τα σχετικά έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων από το Ολλανδικό ταμείο συντάξεων UWV, αναφέρουν ρητά ότι και τα δύο (2) ανωτέρω ποσά αφορούν σύνταξη ανικανότητας εργασίας, την AOP και το συμπληρωματικό επίδομα WAO.

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 01/01/2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. η προθεσμία υποβολής αυτών, είναι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης, ΠΟΛ.1172/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, υποστηρίζει μεταξύ άλλων τα εξής: «

1) «.....Ο προσφεύγων τυγχάνω Ολλανδός υπήκοος και φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ήδη από το φορολογικό έτος 2007 κι έπειτα. Ως εκ τούτου, κατά το επίμαχο φορολογικό έτος 2014 ετύχανα φορολογικός κάτοχος Ελλάδος ήδη προ επτά (7) και πλέον ετών.....».

2) «.....Ο προσφεύγων ήδη από την 07.03.2003 κι έπειτα τυγχάνω αδιαλείπτως πλήρως ανίκανος προς εργασία, συνεπεία διαγνωσθείσας αναπηρίας στο πρόσωπό μου σε ποσοστό 80% - 100%. Αυτό προκύπτει από το από 20.03.2006 έγγραφο του ως άνω αλλοδαπού Ασφαλιστικού Οργανισμού προς το Τμήμα Νομικών Υποθέσεων του [Σχετ. 1],.....»

3) «.....Συνεπεία της από 07.3.2003 διάγνωσης της ως άνω ανικανότητάς μου προς εργασία, δυνάμει της από 24.01.2005 απόφασης του Ολλανδικού Οργανισμού Ασφάλισης Εργαζομένων αναγνωρίστηκε το δικαίωμά μου να λαμβάνω επίδομα λόγω απώλειας εισοδήματος εξαιτίας της ανικανότητάς μου να εργαστώ, αρχής γενομένης από την 07.03.2005 και για έξι (6) μήνες, ήτοι έως την 07.09.2005. Παράλληλα, με την ίδια ως άνω επιστολή, μου γνωστοποιήθηκε ότι για χρονικό διάστημα θα εξακολουθώ να πληρώ τις προϋποθέσεις χορήγησης του εν λόγω επιδόματος απώλειας εισοδήματος και πέραν της 07.09.2005, θα εξακολουθώ να το λαμβάνω αυτό, υπό τη μορφή του επαναληπτικού επιδόματος. Όλα τα ανωτέρω προκύπτουν από την από 22.07.2005 Επιστολή του ίδιου ως άνω Ασφαλιστικού Οργανισμού την οποία προσκομίζω δια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής μου, ως Σχετικό έγγραφο με αριθμό 2.....»

4) «.....Σημειωτέον δε ότι το εν λόγω επίδομα χορηγείται από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα της Ολλανδίας βάσει του αλλοδαπού Νόμου περί ασφάλισης για την ανικανότητα προς εργασία (Wet Arbeidsongeschiktheid "WOA", εφεξής "επίδομα WOA") και προορίζεται να αντισταθμίσει την απώλεια του εισοδήματος που υφίσταται ο ασφαλισμένο συνεπεία της αναπηρίας του,.....»

5) «.....από την από 01.04.2005 κι έπειτα ο προσφεύγων λαμβάνω επιπλέον σύνταξη αναπηρίας (Arbeidsongeschiktheidspensioen - AOP) από τον Ολλανδικό Οργανισμό Ασφάλισης Εργαζομένων, όπως αυτό προκύπτει από το από 19.01.2021 έγγραφο του Τμήματος Συντάξεων του Ολλανδικού Οργανισμού Ασφάλισης Εργαζομένων (UWV) [Σχετ. 3].....»

6) «.....Η σύνταξη δε αυτή θα μου χορηγείται έως και την 31.03.2036, όπως προκύπτει από την από 04.01.2020 Ενιαία έκθεση Συντάξεως 2020 του Ταμείου Συντάξεων του Ολλανδικού Οργανισμού Ασφάλισης Εργαζομένων (UWV) [Σχετ. 4].....»

7) «.....Το ως άνω, συμπληρωματικό χαρακτήρα, επίδομα WOA που λαμβάνω λόγω της ως άνω αναφερόμενης αναπηρίας μου ποσοστού 80% - 100% ήδη από την 07.03.2005 έως και σήμερα ανέρχεται μηνιαίως στο μεικτό ποσό των €2.022,97. όπως αυτό προκύπτει από την πρόσφατη από 01.02.2021 επιστολή του ως άνω Οργανισμού [Σχετ. 5].....»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά μεταξύ άλλων τα εξής:

«Να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν 1) η από 16.12.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του επί της υπ' αριθ. 7412/2014 και 2) η υπ' αριθ. 1543/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Άρθρου 54 Ν.4174/2013.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:
Άρθρο 32 «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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:
Άρθρο 16 «Στοιχεία και πληροφορίες σε ξένη γλώσσα»

1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, βιβλία, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου. Ο Γενικός Γραμματέας θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογουμένου.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τον Ν.1455 της 15/16-06-1984 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 και του προσαρτημένου σ` αυτή Πρωτοκόλλου (Α` 89) ορίζεται ότι:

Άρθρον 4 «Φορολογική κατοικία»

1. Δια τους σκοπούς της παρούσης Συμβάσεως, ο όρος "κάτοικος ενός εκ των Κρατών" σημαίνει παν πρόσωπον το οποίον, συμφώνως προς τους νόμους του Κράτους τούτου, υπόκειται εις φορολογίαν εις τούτο λόγω κατοικίας ή διαμονής αυτού ή τόπου διευθύνσεως επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή άλλου παρομοίας φύσεως κριτηρίου. Αλλά ο όρος ούτος δεν περιλαμβάνει οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον υπόκειται εις φόρον εν τω Κράτει τούτω μόνον όσον αφορά εισόδημα από πηγάς εντός του Κράτους τούτου ή κεφάλαιον ευρισκόμενον εντός αυτού.

Άρθρον 16 «Εξηρημέναι προσωπικά υπηρεσία»

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 φορολογήται 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 καθωρισμένην βάσιν την οποίαν ο εργοδότης διατηρεί εν τω ετέρω Κράτει.

3. Ανεξαρτήτως των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αμοιβή κτωμένη έναντι απασχολήσεως παρεχομένης επί πλοίου ή αεροσκάφους εις διεθνείς μεταφοράς, δύναται να φορολογηται 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.

Συντάξεις

`Αρθρον 19

1. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 20, συντάξεις και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί καταβαλλόμεναι εις κάτοικον ενός εκ των Κρατών έναντι παρωχημένης απασχολήσεως φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

2. Εν τούτοις, οσάκις τοιαύτη αμοιβή, καταβαλλομένη έναντι παρωχημένης απασχολήσεως εν τω ετέρω Κράτει, δεν έχει περιοδικόν χαρακτήρα, δύναται να φορολογήται εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

Κυβερνητικάι υπηρεσίαι.

`Αρθρον 20.

1. α) Αμοιβαί, εκτός συντάξεων, καταβαλλόμεναι υφ` ενός εκ των Κρατών ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αυτού αρχής εις φυσικόν πρόσωπον έναντι υπηρεσιών παρασχεθεισών προς το Κράτος τούτο ή υποδιαίρεσιν ή τοπικήν αυτού αρχήν, δύνανται να φορολογώνται εν τω Κράτει τούτω.

β) Εν τούτοις, τοιαύτη αμοιβή φορολογείται μόνον εν τω ετέρω Κράτει εάν αι υπηρεσίαι παρέχωνται εν τω Κράτει τούτω και το φυσικόν πρόσωπον είναι κάτοικος του Κράτους τούτου και: ι) είναι υπήκοος του Κράτους τούτου ή ιι) δεν εγένετο κάτοικος του Κράτους τούτου αποκλειστικώς και μόνον δια τον σκοπόν της παροχής των υπηρεσιών.

2. α) Οιαδήποτε σύνταξις καταβαλλομένη υφ` ενός εκ των Κρατών ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αυτού αρχής, ή εκ Ταμείων συσταθέντων υπ αυτών, εις εν φυσικόν πρόσωπον έναντι υπηρεσιών παρασχεθεισών προς το κράτος τούτο ή υποδιαίρεσιν ή τοπικήν αυτού αρχήν δύναται να φορολογήται εν τω Κράτει τούτω.

β) Εν τούτοις, τοιαύτη σύνταξις φορολογείται μόνον εν τω ετέρω Κράτει το φυσικόν πρόσωπον είναι υπήκοος και κάτοικος του Κράτους τούτου.

3. Αι διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 19 εφαρμόζονται δι` αμοιβάς και συντάξεις έναντι υπηρεσιών παρασχεθεισών εν σχέσει προς επιχείρησιν διεξαγομένην υφ ενός εκ των Κρατών ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αυτού αρχής.

`Αρθρον 23.

1. Εισοδήματα κατοίκου ενός εκ των Κρατών, οπουδήποτε και αν προκύπτουν, μη αναφερθέντα εις τα προηγούμενα άρθρα της παρούσης συμβάσεως, φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

2. Αι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται επι εισοδήματος, εξαιρέσει του εισοδήματος εξ ακινήτου περιουσίας ως αυτή ορίζεται εν παραγράφω 2 του άρθρου β, εάν ο δικαιούχος τοιούτου εισοδήματος, ων κάτοικος ενός εκ των Κρατών, διεξάγη επιχείρησιν εν τω ετέρω Κράτει μέσω μόνιμου τινός εγκαταστάσεως ευρισκομένης εν αυτώ ή ασκή εν τω ετέρω τούτω Κράτει μη εξηρημέναις προσωπικάς υπηρεσίας εκ καθωρισμένης βάσεως ευρισκομένης εν αυτώ και το δικαίωμα ή η περιουσία εν σχέσει προς την οποίαν καταβάλλεται το εισόδημα, συνδέεται ουσιαστικώς μετά της εν λόγω μόνιμου εγκαταστάσεως ή καθωρισμένης βάσεως. Εν τοιαύτη περιπτώσει εφαρμόζονται αι διατάξεις του άρθρου 7 ή του άρθρου 15, κατά περίπτωσιν.

Άρθρον 25 «Συμφωνείται ότι η διπλή φορολογία θα αποφεύγεται κατά τον ακόλουθον τρόπον.

B` Εις την περίπτωση της Ελλάδος:

1. Η Ελλάς επιβάλλουσα φόρον επί των κατοίκων αυτής, δύναται να περιλαμβάνη εις την βάσιν επί της οποίας ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται τας κατηγορίας εισοδήματος και

κεφαλαίου αι οποίαι, συμφώνως προς τας διατάξεις της παρούσης Συμβάσεως, δύνανται να φορολογούνται εις τας Κάτω Χώρας.

2. Οσάκις κάτοικος Ελλάδος κτάται εισόδημα ή είναι κύριος κεφαλαίου το οποίον, συμφώνως προς τας διατάξεις της παρούσης συμβάσεως, δύναται να φορολογηται εις τας Κάτω Χώρας, η Ελλάς αναγνωρίζει:

ι) ως έκπτωσιν εκ του φόρου εισοδήματος του εν λόγω κατοίκου, εν ποσόν ίσον προς τον φόρον εισοδήματος τον καταβληθέντα εις τας Κάτω Χώρας.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ VI

ΕΙΔΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Μη διακριτική μεταχείρισις.

Άρθρον 26.

1. Οι υπήκοοι ενός εκ των Κρατών δεν υπόκειντα, εν τω ετέρω Κράτει εις οιαδήποτε φορολογίαν ή οιαδήποτε σχετικήν επιβάρυνσιν διάφορον ή επαχθεστέραν της φορολογίας και των σχετικών επιβαρύνσεων εις τας οποίας υπόκεινται ή δύνανται να υπαχθούν οι υπήκοοι του ετέρου τούτου Κράτους υπό τας αυτάς συνθήκας. Ανεξαρτητως των διατάξεων του άρθρου 1, η διάταξις αυτή εφαρμόζεται ωςαυτως επί προσώπων τα οποία δεν είναι κάτοικοι ενός ή αμφοτέρων των Κρατών.

2. Ο όρος "υπήκοοι" σημαίνει:

α) πάντα τα φυσικά πρόσωπα τα κτώμενα την ιθαγένειαν ενός εκ των Κρατών

β) πάντα τα νομικά πρόσωπα, τας προσωπικάς εταιρίας και ενώσεις, τα οποία αποκτούν το νομικόν αυτών καθεστώς ως τοιαύτα, βάσει της εις εν εκ των Κρατών ισχύουσής της νομοθεσίας.

3. Η φορολογία μονίμου τινός εγκατασίσεως την οποίαν επιχείρησις ενός εκ των Κρατών διατηρεί εν τω ετέρω Κράτει δέον να μη τυγχάνη ολιγώτερον ευνοική εν τω ετέρω τούτω κράτει της φορολογίας της επιβαλλομένης επί επιχειρήσεων του ετέρου τούτου Κράτους ασχολουμένων με την αυτήν δραστηριότητα. Η παρούσα διάταξις δεν δύναται να ερμηνευθή ως υποχρεούσα εν εκ των Κρατών να χορηγή εις κατοίκους του ετέρου Κράτους οιασδήποτε προσωπικάς εκπτώσεις, απαλλαγάς και μειώσεις φορολογικής φύσεως λόγω προσωπικής καταστάσεως ή οικογενειακών υποχρεώσεων, τας οποίας χορηγεί εις τους κατοίκους αυτού.

4. Υπό την επιφύλαξιν της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 9, της παραγράφου 6 του άρθρου 11 ή της παραγράφου 6 του άρθρου 12, τόκοι δικαιώματα και άλλαι πληρωμαί καταβαλλόμεναι υπό επιχειρήσεώς τινος ενός εκ των εκ των Κρατών εις κάτοικον του ετέρου Κράτους αναγνωρίζονται, δια τον υπολογισμόν των φορολογητέων κερδών της εν λόγω επιχειρήσεως, ως έκπτωσις υπό τους αυτούς όρους ως εάν είχαν καταβληθή εις κάτοικον του πρώτου μνημονευθέντος Κράτους. Παρομοίως, οιαδήποτε χρέη επιχειρήσεώς τινος ενός εκ των Κρατών προς κάτοικον του ετέρου Κράτους αναγνωρίζονται δια τον υπολογισμόν του φορολογητέου κεφαλαίου της εν λόγω επιχειρήσεως, ως έκπτωσις υπό τους αυτούς όρους, ως εάν είχαν συναφθή μετά κατοίκου του πρώτου μνημονευθέντος Κράτους.

5. Επιχειρήσεις ενός εκ των Κρατών, των οποίων το κεφάλαιον εν όλω ή εν μερει ανήκει ή ελέγχεται, αμέσως ή εμμέσως, υφ` ενός ή περισσοτέρων κατοίκων του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους, δεν υποβάλλονται εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος. εις οιαδήποτε φορολογίαν ή οιαδήποτε σχετικήν επιβάρυσιν διάφορον ή επαχθεστέραν της φορολογίας και των σχετικών επιβαρύνσεων εις τας οποίας υποβάλλονται ή δύνανται να υποβληθούν έτεροι παρόμοιοι επιχειρήσεις του πρώ του μνημονευθέντος Κράτους.

6. Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται, ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 2, επί φόρων παντός είδους και μορφής.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1128/2006 : Π.1128: Φορολ. εισοδήματος συντάξεων κλπ αμοιβών βάσει συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας, ορίζεται ότι:

« Άρθρο 30 Συντάξεις από πηγές Ολλανδίας σε κάτοικο Ελλάδος και αντίστροφα

ΟΛΛΑΝΔΙΑ (ΚΑΤΩ ΧΩΡΕΣ) Ν.1455/1984 Φ.Ε.Κ. 89/Α' /1984

1) 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 φύσης αμοιβές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας 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. 2 (α): Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από το Κράτος της Ολλανδίας ή πολιτική υποδιάρθρωση 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 υποδιάρθρωση ή την τοπική αρχή αυτού, φορολογείται και στα δύο Κράτη.

παρ. 2 (β): 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 υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

2) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από πηγές Ελλάδας και καταβάλλονται σε κάτοικο (resident) Ολλανδίας.[...].

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το ποσόν ύψους 23.180,00 ευρώ που έλαβε από την Ολλανδία αφορά επίδομα και απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 περ. δ' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, παρ. 2, περ. δ', του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι: «Το εξωδιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.....»

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει πέντε (5) επικυρωμένα ξενόγλωσσα (Ολλανδικά) έγγραφα με σφραγίδα APOSTILLE - ΕΠΙΣΗΜΕΙΩΣΗ της Χάγης, συνοδευόμενα με επίσημη μετάφραση.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 «ΘΕΜΑ: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.» ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Α' 170) (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι 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 διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 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.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

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:

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

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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.

γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.

Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη

διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 Κ.Φ.Δ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1026/2014 (ΦΕΚ Β 170), Καθορισμός δικαιολογητικών για πίστωση φόρου αλλοδαπής (αρθ.9 ν.4172/2013, αρθ.16 ν.4174/2013), ορίζεται ότι:

Άρθρο ΜΟΝΟ

1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

-Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

-Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

-Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή.

Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [Ν.1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφραση της στην Ελληνική γλώσσα.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/2019, ΘΕΜΑ: Πίστωση, σύμφωνα με το άρθρο 23B παρ.1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα αλλοδαπής που αποκτούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και για τα οποία η Ελλάδα έχει

δικαίωμα φορολόγησης βάσει ισχυουσών ΣΑΔΦ - συμμόρφωση με ΣΤΕ 2465/2018, ορίζεται ότι:

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 έχει τον χαρακτήρα «τακτικού»/ συνήθους φόρου επί του εισοδήματος ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου Ι των ΣΑΔΦ με το Ην. Βασίλειο, τις ΗΠΑ, τη Γερμανία και την Ινδία, του άρθρου ΙΙ της ΣΑΔΦ με τη Σουηδία και του άρθρου 2 όλων των λοιπών ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα (σχετ. εγκύκλιος ΑΑΔΕ Ε.2009/2019).

2. Στις 56 από τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, αντίστοιχες του άρθρου 23 Β της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (credit method). Παρατίθεται παράρτημα με τον πίνακα των εν λόγω συμβάσεων με τα σχετικά άρθρα.

3. Συνεπώς, σε ό,τι αφορά φορολογικό κάτοικο Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΣΑΔΦ που περιλαμβάνουν ρύθμιση όμοια με τη ρύθμιση του άρθρου 23Β παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης ΟΟΣΑ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του ν.4172/2013, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

4. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και επόμενα σε συμμόρφωση με την απόφαση ΣΤΕ 2465/2018. [....].

Επειδή, το υπό κρίση ποσό αφορά επίδομα αναπηρίας ποσοστού 80-100% και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14, παρ. 2, περ. δ', του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαλλάσσεται από τη φορολόγηση.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, του Κου, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ ΚΡΗΤΗΣ, οδός, και την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014), από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.

τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.