



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1131

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά, καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς αυτής προσφυγής, της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2021 και αριθμό ειδοποίησης/2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό

δήλωσης ΦΕΦΠ/2021 και αριθμό ειδοποίησης/2021, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 13.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2021 και αριθμό ειδοποίησης/2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 224,77 €, πλέον 1.618,56 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 1.843,33 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι για σκοπούς φορολόγησης του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης (ΗΠΑ) που έχει συμπεριληφθεί στην εν λόγω πράξη (μερίσματα) πρέπει να ληφθεί υπόψη ο σχετικός φόρος (30%) που καταβλήθηκε στις ΗΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2015: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2015), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου XIV ν.δ. 2548/1953 («Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής», ΣΑΔΦ-ΗΠΑ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015): «1. Παρά πάσαν τυχόν αντίθετον διάταξιν της παρούσης συμβάσεως έκαστον των Συμβαλλομένων Κρατών εν τω καθορισμώ των φόρων, εις ους νοούνται περιλαμβανόμενοι πάντες οι συμπληρωματικοί και πρόσθετοι φόροι, των πολιτών, υπηκόων, κατοίκων ή εταιρειών αυτών, δύναται να περιλάβη εις το φορολογητέον ποσόν εισοδήματος απάσας τας κατηγορίας προσόδου τας φορολογουμένας επί τη βάσει της σχετικής νομοθεσίας αυτού, **ως εάν η παρούσα σύμβασις δεν είχε τεθή εν ισχύϊ**. 2. [...]. 3. Η Ελλάς θα εκπίπτει εκ του ελληνικού φόρου το ποσόν του φόρου των Ηνωμένων Πολιτειών, του επιβληθέντος επί εισοδημάτων εκ πηγών εντός των Ηνωμένων Πολιτειών κατά ποσόν όμως μη υπερβαίνον το ποσόν του ελληνικού φόρου του επιβαλλομένου επί του εισοδήματος τούτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου Ι της ΣΑΔΦ-ΗΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015): «1. Οι φόροι οι οποίοι αποτελούν αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως είναι: α) Δια τας Ηνωμένας Πολιτείας: ο ομοσπονδιακός φόρος επί του εισοδήματος, περιλαμβανομένων των προσθέτων φόρων (εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση συμβάσει ως «φόρος των Ηνωμένων Πολιτειών»). β) Δια το Βασίλειον της Ελλάδος: ο φόρος επί του εισοδήματος περιλαμβανομένου του αναλυτικού φόρου και του συνθετικού τοιούτου, ως και του φόρου επιτηδεύματος (εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση συμβάσει ως «Ελληνικού φόρου»). 2. Η παρούσα σύμβασις θα έχη επίσης εφαρμογήν επί οίωνδήποτε άλλων φόρων χαρακτήρας ουσιαστικώς παρομοίου προς τους ανωτέρω επιβαλλομένους υπό εκάτερου των Συμβαλλομένων Κρατών μετά την ημερομηνίαν της υπογραφής της παρούσης συμβάσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου ΙΙ παρ. 2 της ΣΑΔΦ-ΗΠΑ, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015): «Κατά την εφαρμογήν των διατάξεων της παρούσης συμβάσεως παρ' εκάτερου των Συμβαλλομένων Κρατών, οιοσδήποτε όρος ο οποίος δεν καθορίζεται εν τη παρούση συμβάσει θα έχη, εκτός αν η έννοια του κειμένου άλλως απαιτή, την έννοιαν η οποία δίδεται εις τον όρον τούτον υπό των νόμων του Συμβαλλομένου Κράτους των αφορώντων τους φόρους οι οποίοι αποτελούν αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015): «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 τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/22.1.2014 (ΦΕΚ Β' 170/30.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015): «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 [...]. -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**

[v. 1497/1984 (ΦΕΚ Α 188/27-11-1984)], 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, ο προσφεύγων προσκομίζει αποδεικτικώς φωτοαντίγραφα α) αλλοδαπού εγγράφου (“Form 1042-S”), χωρίς υπογραφή, με τίτλο “Foreign Person’s U.S. Source Income Subject to Withholding” που φέρεται να έχει εκδοθεί από το Department of the Treasury – Internal Revenue Service, β) αλλοδαπού εγγράφου, χωρίς υπογραφή, με τις ενδείξεις “Tax Statements Request, Date: 11/26/2021, Account: Individual XXXXX837, Category: Customer Service, που φέρεται να έχει εκδοθεί από τον Andres Ruiz, Charles Schwab & Co., Inc. Και να απευθύνεται στον προσφεύγοντα, και γ) αλλοδαπού εγγράφου τεσσάρων (4) σελίδων, χωρίς υπογραφή, με τίτλο “Account Statement – Cisco Systems” και τις ενδείξεις (αντίστοιχα σε κάθε σελίδα), μεταξύ άλλων, “For Period: 01/01/2015 - 03/31/2015”, “For Period: 04/01/2015 - 06/30/2015”, “For Period: 07/01/2015 - 09/30/2015” και “For Period: 10/01/2015 - 12/31/2015”.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι για σκοπούς φορολόγησης του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης (ΗΠΑ) που έχει συμπεριληφθεί στην εν λόγω πράξη (μερίσματα) πρέπει να ληφθεί υπόψη ο σχετικός φόρος (30%) που καταβλήθηκε στις ΗΠΑ.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί μόνο από τα ως άνω προσκομιζόμενα αποδεικτικώς φωτοαντίγραφα των ως άνω τριών (3) εγγράφων δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι για το υπό κρίση ποσό μερισμάτων επιβλήθηκε φόρος στις ΗΠΑ, δεδομένου ότι κανένα από τα έγγραφα αυτά δε φέρει την προβλεπόμενη από τις προπαρατεθείσες διατάξεις της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ.1026/22.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015)) επισημείωση της Χάγης (αν ήθελε θεωρηθεί ότι κάποιο από αυτά έχει εκδοθεί από δημόσια αρχή και μάλιστα αν ήθελε θεωρηθεί ότι κάποιο από αυτά αποτελεί την προβλεπόμενη από την προπαρατεθείσα διάταξη της παρ. 1 της εν λόγω απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015)) βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής των ΗΠΑ) ούτε συνοδεύεται από επίσημη μετάφρασή του στα ελληνικά, ώστε να πληρούται η βασική προϋπόθεση που τίθεται με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου XIV της ΣΑΔΦ-ΗΠΑ (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2015 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015)), δηλαδή η επιβολή φόρου επί των υπό κρίση μερισμάτων στις ΗΠΑ, προκειμένου να επέλθει η έννομή της συνέπεια, δηλαδή η αφαίρεση του φόρου αυτού από τον επιβληθσόμενο ελληνικό φόρο. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 13.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2021 και αριθμό ειδοποίησης/2021.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.