



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 31/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3446

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ΤΚ, κατά των:

α. Σιωπηρής άρνησης απάντησης λόγω παρέλευσης της προθεσμίας τριών μηνών της ΔΟΥ Χολαργού επί της με αριθμό/2022 αίτησης με προσκομιδή αποδεικτικών εγγράφων για τον επαναπροσδιορισμό του φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την με αρ. 3640/2021 απόφαση της ΔΕΔ και σύμφωνα με την με αρ.

...../2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΔΟΥ Χολαργού,

β. Της με αρ. /2022 απάντησης επί αιτήματος παροχής πληροφοριών της ΔΟΥ Χολαργού,

γ. Της άρνησης απάντησης της ΔΥΠΗΔΕΔ της ΑΑΔΕ επί των από 21.3.2022 και 17.5.2022 αιτημάτων παροχής πληροφοριών,

δ. Της άρνησης απάντησης της ΔΟΣ της ΑΑΔΕ επί του από 17.5.2022 αιτήματος παροχής πληροφοριών

4. Την από 21-12-2020 και με αριθμ. ειδοποίησης (αρ. καταχ. αρχικής δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

5. Την υπ. αριθμ. 3640/2021 απόφασης της Δ.Ε.Δ

6. Την υπ. αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ ΕΞ 2022 ΕΜΠ 19/10/2022 απάντηση της ΔΟΣ σε αίτημα για στοιχεία που έχουν παραληφθεί από την φορολογική αρχή της Ολλανδίας.

7. Το υπ. αριθμ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ 29-06-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντος

8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/06/2022 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 με αριθμό ειδοποίησης/2020 (αρ. αρχικής δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 6.063,19€ ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 577,70€, ήτοι ποσό πληρωμής ύψους 6.640,89€.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Ολλανδίας, η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε από τη φορολογική διοίκηση της Ολλανδίας ότι ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2014 εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες ύψους 28.876,00 €. Ακολούθως, στις 21/12/2020 εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.4174/2013, η ανωτέρω αναφερόμενη Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το εν λόγω ποσό των 28.876 €, από το αποτέλεσμα της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 6.640,89€.

Ο προσφεύγων κατά της παραπάνω πράξης υπέβαλλε την με αρ. πρωτ./2022 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αριθμ. 3640/2021 απόφαση της ΔΕΔ και έγινε δεκτή η προσφυγή του υπό την προϋπόθεση να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1026/2014 δικαιολογητικά.

Εν συνεχεία, στις 09/02/2022, ο προσφεύγων με αίτημα του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε την επανεκκαθάριση του φόρου προσκομίζοντας δικαιολογητικά έγγραφα της εταιρείας «.....» προκειμένου να τύχει της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής. Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηρώς το αίτημά του καθώς έκρινε ότι τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά έγγραφα δεν είναι τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1026/2014.

Επίσης, ο προσφεύγων με email που απέστειλε στις 16/05/2022 στην ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ της ΑΑΔΕ ζήτησε την συνδρομή της για την διευκρίνηση επί του θέματος και κινήθηκε διαδικασία διεθνούς διοικητικής συνδρομής.

Την ενέργεια αυτή κοινοποίησε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθμ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ 29-06-2022 υπόμνημα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωσή την τροποποίηση της από 21-12-2020 και με αριθμ. ειδοποίησης (αρ. καταχ. αρχικής δήλωσης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ισχυριζόμενος

α) ο φόρος που του παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Ολλανδικό δημόσιο, που ήταν μεγαλύτερος από τον ισχύοντα στο Ελληνικό δημόσιο, δεν ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν έπρεπε να εκδοθεί λόγω της συνθήκης μεταξύ Ελλάδος και Ολλανδίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος,

β) παραβιάστηκε το δικαίωμά του προηγούμενης ακρόασης γ) ότι το ποσό των 28.876,00 ευρώ αφορά μεικτές αποδοχές και όχι καθαρές δ) ότι προσκόμισε μεταφρασμένες βεβαιώσεις της εταιρίας που επιβεβαιώνουν τα επιχειρήματά του και επικαλείται αδυναμία κτήσης άλλου στοιχείου από την Ολλανδία ε) του έχει παρακρατηθεί

και καταβληθεί στο Ολλανδικό δημόσιο φόρος 7259,00 ευρώ επί του ανωτέρω εισοδήματος ο οποίος πρέπει να ληφθεί υπόψη για να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την με αρ. πρωτ./2022 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αριθμ. 3640/2021 απόφαση της ΔΕΔ με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή του καθώς κρίθηκε ότι «ο προσφεύγων, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο του έχει παρακρατηθεί φόρος στην αλλοδαπή (Ολλανδία), πρέπει να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 με την προϋπόθεση ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα ενώ για την πίστωση του κρινόμενου φόρου που καταβλήθηκε, όπως επικαλείται, στην αλλοδαπή, θα πρέπει να προσκομισθούν από τον προσφεύγοντα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ. 9 ν.4172/2013, αρθ. 16 ν.4174/2013 και της ΠΟΛ. 1026/2014.»

Επειδή, στην συνέχεια ο προσφεύγων με την αριθμ./2022 αίτηση ζήτησε τον επαναπροσδιορισμό του φόρου και προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ τα παρακάτω δικαιολογητικά, τα οποία προσκομίζει και στην παρούσα προσφυγή:

- α) το από 20/12/2021 έγγραφο της εταιρείας «.....»
- β) το από 12/01/2021 έγγραφο της εταιρείας «.....»
- γ) το από 02/09/2021 έγγραφο της φορολογικής υπηρεσίας της Ολλανδίας
- δ) την ετήσια δήλωση χρήσης 2014 «.....» της εταιρείας «.....»

Μετά την πάροδο τριμήνου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ απέρριψε σιωπηρά το αίτημα.

Επειδή, η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ μετά από επικοινωνία με τις Ολλανδικές φορολογικές αρχές στα πλαίσια της διεθνούς διοικητικής συνδρομής που ζητήθηκε και με το υπ. αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣ ΕΞ 2022 ΕΜΠ 19/10/2022 έγγραφο αναφέρει «.....Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών σας ενημερώνουμε ότι η φορολογική Αρχή της Ολλανδίας διευκρίνισε τα κάτωθι αναφορικά με την παρακράτηση επί του εισοδήματος που έλαβε ο φορολογούμενος κ., ΑΦΜ:, για την απασχόλησή του στην εταιρεία, το έτος 2014.

Το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος μισθών και ως εθνικές ασφαλιστικές εισφορές, διακρίνεται ως εξής:

- Ποσό που αντιστοιχεί στον φόρο: EUR **1.158**
- Ποσό που αντιστοιχεί στις ασφαλιστικές εισφορές: EUR **6.101**

Τα ανωτέρω ποσά υπολογίζονται ως ποσοστό επί του μισθού των EUR **28.876**.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά που πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση της ΔΦΕ φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος είναι:

- Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδικός 389) το ποσό των **22.775,00 ευρώ** (δηλ. 28.876,00 ευρώ μείον ασφαλιστικές εισφορές ποσού 6101,00 ευρώ)
- Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (κωδικός 651) το ποσό των **1.158,00 ευρώ**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, και τον επαναπροσδιορισμό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Χολαργού, σε σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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.