



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 32

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ. δήλωσης/28-11-2022 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016 βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, κατόπιν σχετικής ειδοποίησης από την ΑΑΔΕ περί αδήλωτων εισοδημάτων για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Αμερικής, υπέβαλε την με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση, δηλώνοντας το ποσό των 2.213,48 ευρώ στον κωδικό 295 “μερίσματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης” και το ποσό των 664,33 ευρώ στον κωδικό 683 – “φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή από εισοδήματα των περ. 2, 4 και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα”. Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2022 αίτησή του υπέβαλε σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Χολαργού εκκαθάρισε την δήλωση χωρίς να λάβει υπόψη το ποσό του φόρου των 664,33 ευρώ και προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς απόδοση ύψους 3.213,79 ευρώ καθώς το προσκομιζόμενο από μέρους του έγγραφο 1042-S δεν είχε Apostille σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ.1026/2014.

Με την υπό κρίση ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την επανεκκαθάριση της δήλωσης του συνυπολογίζοντας το ποσό των 664,33 ευρώ στον κωδικό 683, προσκομίζοντας όπως ισχυρίζεται σχετικά έγγραφα από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα αλλοδαπής για το οποίο δεν είναι απαραίτητο το Apostille.

Αναλυτικά, προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα παρακάτω έγγραφα:

- Αποδεικτικό Παρακράτησης Φόρου έτους 2016 Computershare Form 1042-S (επίσημη φόρμα ΗΠΑ δήλωσης παρακράτησης φόρους για άτομα Αλλοδαπής).
- Μετάφραση στα Ελληνικά του Ιδίου κειμένου .
- Αποδεικτικό Ισοτιμίας Δολαρίου ΗΠΑ σε Ευρώ στις 30 Δεκ 2016 .
- Απόσπασμα ΦΕΚ 164 / 31-10-2017 Νόμου 4493 για την απόδειξη προσδιορισμού του όρου Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα την εν λόγω συμφωνία μεταξύ Ελλάδος και ΗΠΑ, με υπόδειξη στο Άρθρο 1 Ορισμοί παράγραφο ζ) Ο όρος Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα & ι) Ο όρος Επενδυτική Οντότητα .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167) 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, ... **2)** Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος» και με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου ότι: «**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».

Επειδή, στο άρθρο 34 “Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου” του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1026/2014 με θέμα: “Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 4174/2013” ορίζεται: «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 μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το αρχείο διασταυρώσεων που απέστειλε η αμερικάνικη φορολογική αρχή, φαίνεται να έχει εισπράξει το έτος 2016 μερίσματα που ανέρχονται στο ποσό των 2.231,48 ευρώ προ φόρου. Προς τούτο, κατόπιν σχετικής ειδοποίησης από την ΑΑΔΕ περί αδήλωτων εισοδημάτων για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τα ως άνω στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής

πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της Αμερικής, υπέβαλε την με αριθμό 249476 1^η τροποποιητική δήλωση, δηλώνοντας το ποσό των 2.213,48 ευρώ στον κωδικό 295 “μερίσματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης” και το ποσό των 664,33 ευρώ στον κωδικό 683 – “φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή από εισοδήματα των περ. 2, 4 και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα”. Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2022 αίτησή του υπέβαλε σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Δ ΕΞ 17-11-2022 έγγραφη απάντηση της Δ/νσης Οργάνωσης προς τη Δ.Ο.Υ Ψυχικού, κατόπιν σχετικού ερωτήματος περί επίθεσης σφραγίδας Apostille σε έντυπο της φορολογικής διοίκησης των ΗΠΑ, όπου αναφέρεται «α) Όπως, τουλάχιστον, μπορούμε να διακρίνουμε, το έντυπο «Form 1042- S- Foreign Person's U.S. Source Income Subject to Withholding», που αφορά σε εισόδημα αλλοδαπού προσώπου στις Η.Π.Α., που υπόκειται σε παρακράτηση, χορηγείται από τη Φορολογική Διοίκηση των Η.Π.Α., προς την οποία και υποβάλλεται, αφού συμπληρωθούν τα πεδία αυτού από το αρμόδιο προς τούτο πρόσωπο. Συνεπώς, το συγκεκριμένο έγγραφο (έντυπο Form 1042- S- είναι, κατά την άποψή μας, δημόσιο, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1497/1984 (Α' 188) και χρήζει επίθεσης σφραγίδας apostille (...)

Επομένως το έντυπο «Αποδεικτικό Παρακράτησης Φόρου έτους 2016 Computershare Form 1042-S (επίσημη φόρμα ΗΠΑ δήλωσης παρακράτησης φόρους για άτομα Αλλοδαπής)» που προσκόμισε ο προσφεύγων, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2014 πρέπει να έχει σφραγίδα Apostille.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τους προαναφερόμενους νόμους και διατάξεις η αρμόδια Δ.Ο.Υ Χολαργού ορθά εκκαθάρισε την τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016, χωρίς να συνυπολογίσει το ποσό του φόρου αλλοδαπής ύψους 664,33 ευρώ και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. δήλωσης/28-11-2022 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2016: 3.213,79 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.