



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-07-2019

Αριθμός απόφασης:1685

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης /08-02-2019 (αρ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης /08-02-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμαριάς, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 08/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/08-02-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 6.648,43€, συμβ/να ποσά ύψους 140,03€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.112,28€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 216,67€ και για τη σύζυγό του ποσό κύριου φόρου ύψους 0,01€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 9.117,42€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσαλλόμενης πράξης ως προς τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Ειδικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εργαζόμενος στη Γερμανία και φορολογείται βάσει της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γερμανίας και βάσει της απόφασης του ΣτΕ 2465/2018 και της εγκυκλίου της φορολογικής διοίκησης Ε.2009/2019 εσφαλμένα του επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το εισόδημά του που προέρχεται από τη Γερμανία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται το άρθρο 11 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γερμανίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 “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 γραφείων, 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.”

Επειδή, στο άρθρο 9 του Ν 4172/2013 ορίζεται 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 XI της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Γερμανίας (α.ν. 52/67) ορίζεται ότι " 2. Μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι' έμμισθον απασχόλησιν θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτω, πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημίωσις δύνανται να φορολογηθή εις τό έτερον τούτο Κράτος.

.....

4. Αμοιβαί διευθυντών και παρόμοιαι πληρωμαί κτώμεναι υπο κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών υπο την ιδιότητα του ως μέλους Διοικητικού Συμβουλίου εταιρείας ήτις είναι κάτοικος του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους, δύνανται να φορολογηθούν εν τω ετέρω τούτω Κράτει."

Επειδή, στην παράγραφο 5 της εγκυκλίου Ε.2009/11-01-2019 ορίζεται ότι "5. Συνεπώς, για τα έτη 2015 και επόμενα, στο εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης που αποκτάται από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας και για το οποίο η Ελλάδα δεν έχει δικαίωμα φορολόγησης, βάσει ισχύουσας ΣΑΔΦ, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Επίσης, στο εισόδημα ημεδαπής προέλευσης που αποκτάται από φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής και για το οποίο η Ελλάδα δεν έχει δικαίωμα φορολόγησης, βάσει της ισχύουσας ΣΑΔΦ, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, στο άρθρο 43^Α του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι "1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με βάση τα δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου του προγράμματος TAXIS, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του, ήτοι το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή.

Από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και το περιεχόμενο του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, για το υπό κρίση φορολογικό έτος, είχε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στην ημεδαπή και ειδικότερα από την εταιρία «..... Ολοκληρωμένες Τεχνικές Υπηρεσίες ΑΕ». Επιπλέον, ο προσφεύγων δηλώνει εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης από την παροχή μισθωτής εργασίας στην εταιρία «.....-ITS GmbH (ΕΠΕ)» με έδρα την Κολωνία.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στο ως άνω εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης ενώ ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εν λόγω ποσό.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/08-02-2019 (αρ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση :

Με την με αριθμό ειδοποίησης/08-02-2019 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017:Ποσό Πληρωμής:9.117,42€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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