



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/6/2020

Αριθμός απόφασης: 1078

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 559
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036990 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), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ.,κατοίκου Βελγίου, δια του φορολογικού του εκπροσώπου,με Α.Φ.Μ.,κατά της αριθ. πρωτ./28.11.2019 απορριπτικής απάντησης -Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της αριθ. πρωτ./05.2.2018 αίτησης του προσφεύγοντα για την επιστροφή φόρου μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αρ. καταχ./31-10-2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.446/2016 και την αριθ./31-10-2017 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων ποσού 7.265,37 ευρώ επί μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης ποσού 7.265,37 ευρώ.

Με την ανωτέρω αίτηση ο προσφεύγων ζητούσε του επιστραφεί ο φόρος μερισμάτων 21% πλέον του πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, συνολικού ποσού 8.137,21€ επί των μερισμάτων αλλοδαπής εταιρείας με έδρα στην Ολλανδία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού των 8.137,21 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Εσφαλμένα, έκρινε εν προκειμένω η φορολογική αρχή απορρίπτοντας την υπό κρίση αίτησή μου, με την οποία αιτήθηκα την επιστροφή του φόρου (κύριου και πρόσθετου) που κατέβαλα για το εισόδημα από μερίσματα αλλοδαπής εταιρείας στην Ολλανδία, αντιθέτως δε έδει όπως κάνει αυτή δεκτή και μου επιστρέφει το συνολικό ποσό των 8.137,21 ευρώ, ως

αναλύεται ανωτέρω, διότι αυτό κατεβλήθη αχρεωστήτως και χωρίς νόμιμη αιτία.

Και τούτο, διότι, ως αναλυτικά εξέθεσα στην υπό κρίση αίτησή μου και επαναφέρω με την παρούσα μου, δοθέντος ότι έχω καταβάλει στο ολλανδικό κράτος φόρο εισοδήματος για το εν θέματι εισόδημά μου και συγκεκριμένα για τα προκείμενα μερίσματα ολλανδικής εταιρείας έτους 2011, ανερχόμενο σε ποσοστό 34,6 %, δηλαδή φόρο μεγαλύτερο από τον επιβαλλόμενο με την ελληνική νομοθεσία για τα μερίσματα αλλοδαπής εταιρείας που αποκτήθηκαν το έτος 2011, ανερχόμενο σε ποσοστό 21%, ως προβλέπεται στο άρθρο 14 του Ν. 3943/2011, καθώς και του 15% που προβλέπεται ως άνω στο Άρθρο 10 της ΣΑΔΦ, έχω εξαντλήσει την φορολογική μου υποχρέωση ως προς τα μερίσματα που έλαβα και απαλλάσσομαι εξολοκλήρου από την καταβολή οιασδήποτε φόρου για το ως άνω εισόδημά μου στην ελληνική επικράτεια δυνάμει και κατ' εφαρμογή της οικείας διάταξης της Σύμβασης για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου των Κάτω Χωρών.

Ήτοι, κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης του άρθρου 25 της Διμερούς Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας, που ως ειδική κατισχύει οποιοσδήποτε άλλης αντίθετης νομοθετικής διάταξης, η Ελλάδα αναγνωρίζει ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος που επιβάλλεται στην ημεδαπή το ποσό που κατέβαλε ο κάτοικος Ελλάδος ως φόρο στην Ολλανδία.

Ως εκ τούτου, όφειλε εν προκειμένω η Ελληνική Φορολογική Αρχή να αναγνωρίσει ως έκπτωση από τον φόρο εισοδήματος που επιβάλλεται στην ημεδαπή το ποσό που κατέβαλα ως φόρο στην Ολλανδία και να με απαλλάξει από την υποχρέωση καταβολής οιασδήποτε τέτοιου φόρου στην ημεδαπή κάνοντας περαιτέρω δεκτή την αίτησή μου για επιστροφή του φόρου που κατέβαλα για την άνω αιτία, έσφαλε δε κρίνοντας εν προκειμένω τα αντίθετα και δέον όπως ακυρωθεί για το λόγο αυτό η ένδικη προσβαλλόμενη Απόφαση από την Υπηρεσία Σας, όπως προς τούτο αιτούμαι με την παρούσα.

Επειδή η παρούσα μου είναι νόμιμη, βάσιμη και αληθής, αποδεικνύεται δε πλήρως σύμφωνα με τα ανωτέρω και από την οικεία υποβληθείσα στην Ολλανδία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το εκδοθέν βάσει αυτής εκκαθαριστικό σημείωμα της οικείας Ολλανδικής Φορολογικής Αρχής και την αντίστοιχη πληρωμή του προκύψαντος στο Ολλανδικό Κράτος φόρου με το αποδεικτικό της, τα οποία έχουν προσκομιστεί στην εκδούσα την εδώ προσβαλλόμενη Απόφαση Αρχή αλλά και από το περιεχόμενο της με την παρούσα προσβαλλόμενης Απόφασης.

Επειδή για το προκείμενο εισόδημά μου απαλλάσσομαι πλήρως από την καταβολή οιασδήποτε φόρου στην ημεδαπή, όπως προκύπτει σαφώς και αναντίρρητα από τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα.

Επειδή, συνεπώς, έσφαλε εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή απορρίπτοντας την προκειμένη αίτησή μου, αντιθέτως όφειλε να την κάνει δεκτή και να μου επιστρέφει συνολικά το ποσό των 8.137,21 ευρώ για τους λόγους που εκτίθενται αναλυτικά στο ιστορικό της παρούσας.

Επί της από 24.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 446/2016 ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "25.11.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ν.446/2016 ορίζεται ότι:«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1009/19-1-2017 ορίζεται ότι:«Άρθρο 61 Λοιπά ζητήματα Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία 1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 54 του ν.2238/1994 όπως αντικατασταθεί με το άρθρο 14 παρ.2 Ν.3943/2011:

«3. Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ 1115/2017:

«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου.»

Επειδή επομένως με βάσει όλα τα ανωτέρω δεν είναι δυνατή η εκ των υστέρων υποβολή δήλωσης τροποποιητικής αυτής που υποβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν.4446/2016 με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου, απορριπτόμενης έτσι επί τη βάσει της, της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης 26.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος μερισμάτων 8.137,21 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.