



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.5.2024

Αριθμός απόφασης: 1612

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).
- γ. 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.).»
- δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».
- ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.1.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθμό δήλωσης και αριθμό Ειδοποίησης/21.12.2023 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα:

5. Την με αριθμό δήλωσης και αριθμό Ειδοποίησης/21.12.2023 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25.1.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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:

Ο προσφεύγων κατόπιν ενημέρωσης από την ΑΑΔΕ υπέβαλε την με αριθμό δήλωσης 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προκειμένου να δηλώσει εισόδημα από μερίσματα και τόκους που απέκτησε στην αλλοδαπή (Η.Π.Α.) προσκομίζοντας και τα προβλεπόμενα μεταφρασμένα δικαιολογητικά. Συγκεκριμένα στην ως άνω 2^η τροποποιητική δήλωση δήλωσε στον κωδικό 295 του εντύπου Ε1 της δήλωσης μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης ποσού 4.385,95, στον κωδικό 669 τόκους αλλοδαπής προέλευσης ποσού 690,83 ευρώ και στον κωδικό 683 φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή για τα ως άνω εισοδήματα ποσού 1395,23 ευρώ.

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης από την Δ.Ο.Υ. το δηλωθέν στον κωδικό 683 ποσό φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή περιορίσθηκε στο ποσό των 219,30 ευρώ με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 9§2 ν. 4172/2013 *«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.»*

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της εκκαθάρισης της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 ώστε να μην υπάρχει διπλή φορολόγηση και να ληφθεί υπόψη η παρακράτηση φόρου στις Η.Π.Α.. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την 2^η τροποποιητική του δήλωση δήλωσε: μερίσματα εξωτερικού (κωδ.295), **733,89€** τόκοι εξωτερικού (κωδ.669) και παρακρατηθείς φόρος στο εξωτερικό **1395,23€** (κωδ.683). Τα παραπάνω ποσά σύμφωνα με τη φορολογικό νόμο του 2017 θα έπρεπε να αθροίζουν
 $4651,66 \times 9\%$ φόρος αλληλεγγύης = 418,65€
 $733,89 \times 9\%$ φόρος αλληλεγγύης = 66,05€
 $733,89 \times 15\%$ φόρος καταθέσεων = 110,08€
 $4651,66 \times 15\%$ φόρος μερισμάτων = 697,52€
 Σύμφωνα όμως με τη συμφωνία Ελλάδας -ΗΠΑ για την αποφυγή διπλής φορολόγησης και σύμφωνα με τη ΠΑΡ.2 ΑΡΘΡ.9 ΝΟΜΟΥ 4172/2013 θα έπρεπε να έχει μείωση φόρου 697,52€ και ο τελικός φόρος να είναι 594,78€ + τις όποιες προσαυξήσεις

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§2 του ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι: “ 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, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, υποσύστημα φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ την 5.3.2024 μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της με αριθμό 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017 (αριθ. ειδοποίησης/5.3.2024) κάνοντας δεκτό το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη δεν υφίσταται και η ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ) ως άνευ αντικειμένου

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.