



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-04-2024

Αριθμός απόφασης:1023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail:ded.thess@aaade.gr

Url:www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 24-12-2023 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** της, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-12-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, αρχικά, υπέβαλε εμπρόθεσμα, ηλεκτρονικά, τη με αριθμό καταχώρησης/24-07-2023 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, η οποία δεν εκκαθαρίστηκε άμεσα λόγω υποχρέωσης της προσφεύγουσας να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη συμπλήρωση του κωδικού 651 «φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή». Ακολουθώντας, η ΔΟΥ διέγραψε τον κωδικό 651 για τον λόγο ότι δεν προσκομίστηκε σχετική βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής αρχής και εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης/31-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου άρθρου 32 παρ.2 και 3 ΚΦΔ της ΔΟΥ με χρεωστικό ποσό 1.009,80€. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 18-12-2023 τη με αριθμό πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, στην οποία δήλωσε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης ύψους 12.071,00€ στον κωδικό 389 και ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ύψους 1.137,00€ στον κωδικό 651, προσκομίζοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Βάσει της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, για τον λόγο ότι προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 116,90€ που δεν συνάδει με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής. Συγκεκριμένα, ο φόρος που αναλογεί είναι ύψους 1.369,80€, παρακρατήθηκε φόρος στην Ελλάδα ύψους 360,00€ και συνεπώς απομένει υπόλοιπο φόρου 1.009,80€. Λόγω της καταβολής φόρου στην αλλοδαπή ύψους 1.137,00€, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης θα έπρεπε να είναι μηδενικό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4172/2013 : «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2014 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 : «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1067/20.3.2015 : «**Άρθρο 9 Πίστωση φόρου αλλοδαπής**

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.4172/2013 καθορίζεται ο τρόπος αποφυγής της διπλής φορολογίας, στην περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή. Ειδικότερα, υιοθετείται η διαδικασία της πίστωσης φόρου και ορίζεται ότι ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του 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 (άρθρο 16 του ν.4174/2013) και όπως αυτά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1026/22.1.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170 Β'). Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση όμως, πληρωμών που καταβάλλονται περιοδικά, η μετατροπή θα πρέπει να γίνει με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία, όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Επομένως, εάν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι υψηλότερος από το φόρο που αναλογεί για το εν λόγω εισόδημα στην Ελλάδα, δεν διενεργείται επιστροφή του επιπλέον φόρου αλλοδαπής στο φορολογούμενο.

3.Επισημαίνεται ότι δεν πραγματοποιείται πίστωση φόρου όταν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ), εφόσον από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ προβλέπεται ότι το συγκεκριμένο εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο στην αλλοδαπή και φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. Επίσης, στην περίπτωση που στην αλλοδαπή επιβλήθηκε υψηλότερος φορολογικός συντελεστής από αυτόν που ορίζεται από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ, θα πιστώνεται μόνο ο φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή που ορίζεται στη διμερή ΣΑΔΦΕ.

4.Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ίδιου ως άνω νόμου τα παραπάνω εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 01/01/2014 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2089/05-05-2021 : «2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4172/2013, 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 (παρ. 1). 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 (παρ. 2).»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1042/2023 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής : «Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Α. ΓΕΝΙΚΑ.....4. Τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης αναγράφονται στους κωδικούς που προβλέπονται σε κάθε κατηγορία εισοδημάτων (από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις, από επιχειρηματική/αγροτική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου) στους Υποπίνακες 4Α, 4Β, 4Γ, 4Δ, 4Ε.....Για το εισόδημα όλων των κατηγοριών (από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις, από επιχειρηματική/αγροτική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου), που έχει αποκτηθεί στην αλλοδαπή, από φορολογικό κάτοικο ημεδαπής και έχει καταβληθεί γι' αυτό ή έχει παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, εφόσον έχει δικαίωμα να φορολογήσει και η αλλοδαπή χώρα και η Ελλάδα, δηλαδή είτε προβλέπεται με βάση τις διμερείς συμβάσεις να φορολογήσουν και οι δύο χώρες, είτε δεν υπάρχει σύμβαση με τη χώρα προέλευσης του εισοδήματος, ο φόρος πιστώνεται μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα (άρθρο 9 ΚΦΕ).

Όταν το εισόδημα αποκτάται από χώρες με τις οποίες υφίσταται ΣΑΔΦ, για το οποίο εισόδημα έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, και στη Σύμβαση περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας οι οποίες προβλέπουν την μέθοδο της πίστωσης, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 ΚΦΕ, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α ΚΦΕ κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής (Ε. 2147/2019 εγκύκλιος).

Για τις λοιπές περιπτώσεις που το εισόδημα αποκτάται από χώρες με τις οποίες δεν υφίσταται ΣΑΔΦ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 ΚΦΕ, δεν θα περιλαμβάνεται και η

ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α ΚΦΕ κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

Το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή αναγράφεται στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, όπως αναλύονται κατωτέρω και σε κάθε ένα από τους κωδικούς αυτούς θα επιλέγεται:

-εάν το ποσό φόρου παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε σε χώρες με τις οποίες υφίσταται ΣΑΔΦ και στη ΣΑΔΦ προβλέπεται η μέθοδος της πίστωσης -λοιπές περιπτώσεις.

Οι φορολογούμενοι που έχουν αναγράψει ποσά στους πιο πάνω κωδικούς, δύνανται να καλούνται στη Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση δικαιολογητικών. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή ή η παρακράτησή του, αποδεικνύεται με συγκεκριμένα δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ΚΦΕ (άρθρο 9) και στον ΚΦΔ (άρθρο 16) και όπως αυτά καθορίστηκαν στην υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1026/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. (Β'170). Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση όμως, περιοδικών καταβολών, η μετατροπή γίνεται με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία, όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος. Προκειμένου για εισοδήματα από τις Η.Π.Α. πιστώνεται μόνο το ποσό του ομοσπονδιακού φόρου των Η.Π.Α. και όχι ο πολιτειακός φόρος.....Ιε. Οι κωδικοί 651-652 συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή/και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για εισόδημα από μισθούς-συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης στο οποίο η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης.....Τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί στην αλλοδαπή ή/και έχει καταβληθεί από τον φορολογούμενο στην αλλοδαπή για τα εν λόγω εισοδήματα, εκπίπτει από τον φόρο της παρούσας περίπτωσης με βάση τις κείμενες διατάξεις του ΚΦΕ, ήτοι μέχρι τον φόρο που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Τυχόν υπερβάλλον ποσό φόρου δεν επιστρέφεται.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, όταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο φόρος εισοδήματος που καλείται να καταβάλει αναφορικά με το εισόδημα αλλοδαπής, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή και αποδεικνύεται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης στην Ελλάδα.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα δήλωσε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ποσό των 12.071,00€ και στον κωδικό 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.14,17,20 & 21» το ποσό των 1.137,00€, για τα οποία ελέγχθηκαν από τη ΔΟΥ τα δικαιολογητικά που προσκόμισε και έγιναν δεκτά.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ./18-12-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2022, δήλωσε συνολικά φορολογητέα εισοδήματα ύψους 15.362,05€, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα :

Κωδικός 301	Άθροισμα καθαρών ποσών από	3.290,00€
-------------	----------------------------	-----------

	μισθούς, ημερομίσθια κλπ (ημεδαπής προέλευσης)	
Κωδικός 389	Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης	12.071,00€
Κωδικός 667	Τόκοι ημεδαπής προέλευσης	1,05€
	ΣΥΝΟΛΟ :	15.362,05€

Επειδή, για τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα ύψους 15.362,05€, ο φόρος κλίμακας ανέρχεται στο ποσό των 2.079,58€, όπως προκύπτει από τον κάτωθι πίνακα :

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ & ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ (κωδ.301 & 389)	10.000,00€	9%	900,00€
ΤΟΚΟΙ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ (κωδ.667)	5.361,00€	22%	1.179,42€
	1,05€	15%	0,16€
ΣΥΝΟΛΑ :	15.362,05€		2.079,58€

Επειδή, ο φόρος που αναλογεί στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα, μετά την αφαίρεση ποσού μείωσης φόρου άρθρου 16 Ν.4172/2013 ύψους 709,78€, ανέρχεται στο ποσό των 1.369,80€ (2.079,58€-709,78€).

Επειδή, από τον αναλογούντα φόρο ύψους 1.369,80€ αφαιρέθηκε ποσό παρακράτησης φόρου ύψους 1.252,90€, ώστε από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ./18-12-2023 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε κύριος φόρος ύψους 116,90€ (1.369,80€-1.252,90€) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με χρεωστικό ποσό ύψους 116,90€.

Επειδή, το ανωτέρω ποσό παρακράτησης φόρου ύψους 1.252,90€ προκύπτει από το άθροισμα του ποσού φόρου που παρακρατήθηκε από το εισόδημα από μισθούς στην ημεδαπή (κωδ.315: 360,00€), συν ποσό ύψους 892,90€ που αντιστοιχεί στον φόρο αλλοδαπής που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις του ΚΦΕ μέχρι τον φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα.

Επειδή, ειδικότερα, για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης ύψους 12.071,00€ αντιστοιχεί στην Ελλάδα φόρος ύψους 1.355,62€, όπως προκύπτει από τον κάτωθι πίνακα :

	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ
	10.000,00€	9%	900,00€
	2.071,00€	22%	455,62€
ΣΥΝΟΛΑ :	12.071,00€		1.355,62€

Επειδή, από το συνολικό ποσό μείωσης φόρου άρθρου 16 Ν.4172/2013 ύψους 709,78€ για τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας, το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής ύψους 12.071,00€ ανέρχεται στο ύψος των 462,69€, ως εξής :

Μείωση φόρου άρθρου 16*Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης / Φόρος κλίμακας=709,78€*1.355,62€ / 2.079,58=462,69€.

Επειδή, από το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στην Ελλάδα για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης ύψους 1.355,62€, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό της μείωσης φόρου βάσει του άρθρου 16 του Ν.4172/2013 που αναλογεί σε αυτό, ήτοι ποσό 462,69€, καθώς ήδη αφαιρέθηκε από τον φόρο κλίμακας ύψους 2.079,58€, το δε υπόλοιπο ποσό 1.355,62€-462,69€=892,93€ είναι το ποσό του φόρου που αναγνωρίστηκε ως φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή (πίστωση φόρου αλλοδαπής).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς εκκαθαρίστηκε η υποβληθείσα με αριθμό/18-12-2023 τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 24-12-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό έτος 2022	Ποσό
Η με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/21-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022	Τελικό Χρεωστικό: 116,90€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.