



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3343

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).
 - β. 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Τη 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, Α' 206), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.567,76 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 861,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.428,82 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε μεταξύ άλλων ποσό 29.725,42 ευρώ στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς [...] αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», που αφορούσε εισόδημα που απέκτησε από την εργασία του στην Ισπανία.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με τον ισχυρισμό ότι λανθασμένα η αρμόδια φορολογική αρχή δεν αφείρεσε από τον φόρο που προέκυψε μετά την εκκαθάριση της δήλωσης τον φόρο που κατέβαλε στην αλλοδαπή (Ισπανία) για το εισόδημα που εισέπραξε για το φορολογικό έτος 2020 από την εργασία του εκεί. Αναλυτικά, υποστηρίζει ότι στις αρχές του 2020 σύναψε σύμβαση εργασίας με εταιρία της Ισπανίας ως αλλοδαπός πολίτης – υπήκοος χώρας εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και έκανε εγγραφή στα σχετικά μητρώα (N.I.E.) και το ταμείο κοινωνικής ασφάλισης, ώστε ως εργαζόμενος υπό το καθεστώς της μισθωτής εργασίας, να υπαχθεί στις διατάξεις περί παρακράτησης και απόδοσης του οφειλόμενου φόρου. Ωστόσο το καλοκαίρι του 2021, ενώ βρισκόταν στην Ελλάδα, αναγκάστηκε να υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση με λανθασμένη μορφή, λόγω απώλειας της κάρτας με τον αριθμό N.I.E. που του αντιστοιχούσε. Ακολούθως, περί τα τέλη του 2022, μετά από σχετικό αίτημα, αποπερατώθηκε η διαδικασία εγγραφής του ως κατοίκου εξωτερικού για τα έτη από το 2021 και έπειτα, χωρίς να του αναγνωρισθεί και το έτος 2020 όπως είχε ζητήσει, ενώ τον Νοέμβριο του 2023 ολοκλήρωσε την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 στην Ισπανία, καταβάλλοντας διαφορά φόρου αλλά και πρόστιμο λόγω υπερημερίας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει επίσημα μεταφρασμένα τα εξής έγγραφα:

- α) την από σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου που υπέγραψε στη Βαρκελώνη με την εταιρία,
- β) την από σύμβαση εποχικής μίσθωσης κατοικίας στη Βαρκελώνη,
- γ) την από βεβαίωση του Δήμου Βαρκελώνης περί εγγραφής του στο οικείο δημοτολόγιο,
- δ) το από πιστοποιητικό της Δημόσιας Υπηρεσίας Φορολογικής Διοίκησης της Ισπανίας, με το οποίο βεβαιώνεται ότι «είναι φορολογικός κάτοικος Ισπανίας, στα πλαίσια της Σύμβασης μεταξύ ΙΣΠΑΝΙΑΣ και ΕΛΛΑΔΑΣ», και
- ε) την από Έκθεση Εργασιακού Βίου του Υπουργείου Ένταξης, Κοινωνικής Ασφάλισης και Μετανάστευσης της Ισπανίας, σύμφωνα με την οποία: «Από τα στοιχεία που υπάρχουν στο Γενικό Ταμείο Κοινωνικής Ασφάλισης την [...] είναι εγγεγραμμένος στο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλισης συνολικά για 2 έτη, 6 μήνες και 18 ημέρες».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Φορολογική κατοικία» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

2.α. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα σχετικά με τη διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας των φυσικών προσώπων, συμπεριλαμβανομένης της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Πίστωση φόρου αλλοδαπής» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός Προσδιορισμός Φόρου» του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

- «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.
3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/2020 με θέμα: «Έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

[...]

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

[...]

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

[...]

β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.

[...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 «Εξαρτημένες προσωπικές υπηρεσίες» της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας και Ισπανίας (ν.3015/2002), προβλέπεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 16, 18 και 19, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες παρόμοιες αμοιβές που αποκτά κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη απασχόληση φορολογούνται μόνο σ' αυτό το Κράτος εκτός αν η απασχόληση ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η απασχόληση ασκείται έτσι η αμοιβή που αποκτάται από αυτήν μπορεί να φορολογείται στο άλλο Κράτος.

2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι εξαρτημένης απασχόλησης που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος εάν:

α) ο δικαιούχος της αμοιβής βρίσκεται στο άλλο Κράτος για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 μέρες σε οποιαδήποτε περίοδο 12 μηνών που αρχίζει ή τελειώνει στο οικείο οικονομικό έτος, και

β) η αμοιβή καταβάλλεται από, ή για λογαριασμό, εργοδότη που δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους, και

γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή καθορισμένη βάση που έχει ο εργοδότης στο άλλο Κράτος.

[...]»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση 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» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι:

«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 ισχυρίζεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2020 έλαβε εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης έναντι υπηρεσιών που παρείχε σε εταιρία της Ισπανίας, στα πλαίσια σύμβασης εργασίας αορίστου χρόνου. Τα εν λόγω εισοδήματα συμπεριλήφθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, που υπέβαλε την 14/09/2021 στην ημεδαπή και δη στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1, που αφορά ποσά για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης. Ωστόσο υποστηρίζει ότι η δήλωση υποβλήθηκε με λανθασμένο τρόπο καθώς είχε απωλέσει τον αριθμό Ν.Ι.Ε. που αποδείκνυε την υπαγωγή του στις διατάξεις περί παρακράτησης και απόδοσης του οφειλόμενου φόρου στην Ισπανία.

Επειδή ισχυρίζεται επιπλέον ότι πριν την εκκαθάριση της δήλωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή της ημεδαπής και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης αιτήθηκε τη

μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού για τα φορολογικά έτη από το 2020 και επόμενα, ήτοι την αναγνώριση από τη Φορολογική Διοίκηση ότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα έτη αυτά.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης αλλά και την εικόνα του μητρώου του στο υποσύστημα του taxis προκύπτει ότι η μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας έγινε το 2021, και επομένως για το φορολογικό έτος 2020 θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ήτοι ορθώς συμπεριέλαβε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το εισόδημα που απέκτησε στην αλλοδαπή για το έτος αυτό.

Επειδή κατά τους ισχυρισμούς του, εντός του 2023 ολοκλήρωσε την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2020, στην Ισπανία, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε διαφορά φόρου τον οποίο κατέβαλε. Ωστόσο η αρμόδια φορολογική αρχή της Ελλάδας, κατά την εκκαθάριση της από 14/09/2021 δήλωσης δεν έλαβε υπόψη της τον φόρο που κατέβαλε στην Ισπανία, είτε με τη μορφή παρακράτησης είτε με καταλογισμό κατόπιν υποβολής δήλωσης.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα από πλήθος εγγράφων που εκδόθηκαν στην αλλοδαπή και αφορούν τη φορολογική του κατοικία, αλλά δεν προσκόμισε οποιοδήποτε έγγραφο αναφορικά με τον φόρο που υποστηρίζει ότι κατέβαλε με παρακράτηση ή με καταλογισμό κατόπιν υποβολής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020 στην αλλοδαπή, όπως προβλέπεται με την προπαρατεθείσα Απόφαση ΠΟΛ.1026/2014 προκειμένου να είναι εφικτή η πίστωση του φόρου αλλοδαπής, και επομένως η υπηρεσία μας δε δύναται να διαπιστώσει την αλήθεια των ισχυρισμών του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν.5104/2024 ο προσφεύγων δύναται να ζητήσει την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια φορολογική αρχή, προσκομίζοντας τα προβλεπόμενα αποδεικτικά στοιχεία νομίμως μεταφρασμένα και επικυρωμένα κατά τα διεθνή νόμιμα.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του και κρίνεται ορθή η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής: 7.428,82 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α2**

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.