



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 17/07/2023

Αριθμός απόφασης: 527e

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ' αρ.(οίκοθεν) 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 την υπ' αριθ. ειδοποίησης/06-03-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ' αρ.(οίκοθεν) 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος **2.174,13 €**.

Ο προσφεύγων, στις 17/08/2022, υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, η οποία δεν εκκαθαρίστηκε άμεσα και του ζητήθηκε, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης και λήψης του μηνύματος, η προσκόμιση δικαιολογητικών, καθώς δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση για τον φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή .

Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος, διαβίβασε το με κωδικό αιτήματος :/17-08-2022 ηλεκτρονικό αίτημα μέσα από την εφαρμογή «τα αιτήματα μου» του TAXISnet, και επειδή κρίθηκε από την Δ.Ο.Υ. ότι απαιτούνται επιπλέον δικαιολογητικά, τα οποία ζητήθηκαν και δεν είχε στην διάθεση της, προέβη σε εκκαθάριση της ανωτέρω αρχικής δήλωσης, μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας (12-01-2023).

Στην συνέχεια ο προσφεύγων, διαβίβασε τα με κωδικό αιτήματος :/22-12-2022 &/20-03-2023 ηλεκτρονικά μηνύματα, με συνημμένα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (την με αριθμό/06-06-2022 φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε στη Ισπανία και μεταφρασμένες πληροφορίες σχετικά με το εισόδημα από την εργασία του και το φόρο που του παρακρατήθηκε, καθώς και τον φόρο που του επιστράφηκε από την φορολογική Ισπανική αρχή).

Ακολουθώντας η φορολογική αρχή, βάσει των στοιχείων που έλαβε από τον προσφεύγοντα μετά την σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία, τον ενημέρωσε για τις δύο αλλαγές -μειώσεις που θα γίνουν με την τροποποιητική δήλωση (με υπαιτιότητα του), οι οποίες αφορούν στους κωδικούς: α) ΚΩΔ: 389, το καθαρό φορολογητέο ποσό από 41.101,13 € σε 38.502,81 € και β) ΚΩΔ: 651, φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από 8.045,59 € σε 6.895,21€ και προέβη σε τροποποίηση της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2021, με αριθμό δήλωσης/06-03-2023 και αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατερίνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ΚΦΔ, με την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου 2.174,13 € , αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 2.270,68 € που είχε προκύψει με βάση την αρχική εμπρόθεσμη υποβληθείσα δήλωση του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι το φορολογητέο εισόδημα αλλοδαπής ανέρχεται στα 33.102,82 €, από το οποίο προέκυψε φόρος 6.895,21 € και του επιστράφηκε από την Ισπανική φορολογική αρχή το ποσό των 1.150,38 €. Η φορολογική διοίκηση κατά τον προσδιορισμό του ως άνω φόρου δεν έλαβε υπόψη της τις μειώσεις του μικτού εισοδήματός του, ήτοι τους κωδικούς 0019 και 0491 του εντύπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της Ισπανικής φορολογικής αρχής.

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα 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 34 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται :

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

Επειδή, στο άρθρο 12 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης».

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: ...δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,»

Επειδή, με το υπ'αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1060761 ΕΞ 2017/06.04.2017 έγγραφο παρασχέθηκαν διευκρινήσεις σχετικά με την έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης. Ειδικότερα, διευκρινίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013](#) , το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, ενώ στην περιπτ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 14 ορίζεται ότι από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή

εργασία και συντάξεις εξαιρούνται, μεταξύ άλλων, οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2. Εξάλλου, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία που υποβάλλεται σε φόρο με την κλίμακα του [άρθρου 15 του Ν. 4172/2013](#), είναι σύμφωνα με το άρθρο 7, αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

3. Ασφαλιστικές εισφορές που παρακρατούνται από τον εργοδότη της αλλοδαπής, αποτυπώνονται στη βεβαίωση αποδοχών των εισοδημάτων της αλλοδαπής προέλευσης και στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση που έχουν και τα εισοδήματα ημεδαπής, δηλαδή εκπίπτουν από ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (ΔΕΑΦ Α 1046878 ΕΞ 2017/27.3.2017 έγγραφό μας).

4. Μετά από τα παραπάνω και δεδομένου ότι ο νόμος δεν προβλέπει περιοριστικά την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία μόνο των κρατήσεων των ημεδαπών ασφαλιστικών ταμείων και για λόγους ισότιμης φορολογικής μεταχείρισης, προκύπτει ότι από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία αλλοδαπής προέλευσης, εκπίπτουν οι κρατήσεις από τους μισθούς που έχουν πραγματοποιήσει στην αλλοδαπή οι εργοδότες, **όπως αυτές αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που προσκομίζονται για τη δήλωση του εισοδήματος αυτού στην Ελλάδα.**

Επισημαίνεται ότι μετά την έκπτωση των κρατήσεων αυτών, προκύπτει το καθαρό εισόδημα πάνω στο οποίο υπολογίστηκε και η παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στην αλλοδαπή, δηλαδή το εισόδημα που θεωρείται στην αλλοδαπή ως εισόδημα που υπάγεται σε φορολόγηση (φορολογητέο εισόδημα).»

Επειδή, περαιτέρω με το υπ'αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1118853 ΕΞ 2017/4-8-2017 έγγραφο και σε συμπλήρωση του αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1060761 ΕΞ 2017/6-4-2017 εγγράφου, διευκρινίζεται ότι :

«4. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο νόμος δεν προβλέπει περιοριστικά ότι εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα μόνο οι κρατήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στην ημεδαπή, συνάγεται ότι από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία αλλοδαπής προέλευσης, εκπίπτουν οι κρατήσεις από τους μισθούς που έχουν πραγματοποιήσει στην αλλοδαπή οι εργοδότες, είτε αυτές αποτελούν κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, είτε υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο, είτε αποτελούν κρατήσεις στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων όπως αυτές αναγράφονται σε βεβαιώσεις που προσκομίζονται με τη δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1026/22.01.2014 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» ορίζεται 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 μετάφραση της στην Ελληνική γλώσσα».

Επειδή, στο άρθρο 23 «Αποφυγή της διπλής φορολογίας» του Ν.3015/2022 «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Ισπανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου» ορίζεται ότι:

«1. Στην Ελληνική Δημοκρατία η διπλή φορολογία αποφεύγεται τηρουμένων των σχετικών διατάξεων του νόμου της Ελληνικής Δημοκρατίας ως ακολούθως:

α) Όταν ένας κάτοικος της Ελληνικής Δημοκρατίας αποκτά εισόδημα ή κατέχει κεφάλαιο, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της Σύμβασης μπορεί να φορολογηθεί στην Ισπανία, η Ελληνική Δημοκρατία παρέχει ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος ή κεφαλαίου αυτού του κατοίκου, ένα ποσό ίσο με το φόρο που έχει πραγματικά πληρωθεί στην Ισπανία.

Μια τέτοια έκπτωση, όμως, δεν υπερβαίνει το τμήμα του φόρου εισοδήματος ή του φόρου κεφαλαίου, όπως υπολογίστηκε πριν δοθεί η έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί ανάλογα με την περίπτωση στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο το οποίο μπορεί να φορολογείται στην Ισπανία.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων προσκόμισε μεταφρασμένες βεβαιώσεις της Δημόσιας Φορολογικής Υπηρεσίας της Ισπανίας σχετικά με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο 100) του φορολογικού έτους 2021, ως ακολούθως :

-Μεταφρασμένη βεβαίωση εισοδήματος με την οποία βεβαιώνεται από την Ισπανική φορολογική αρχή ότι για το φορολογικό έτος 2021 πραγματοποιήθηκε επιστροφή ποσού 1.150,38 € με τραπεζικό έμβασμα.

- Πληροφορίες σχετικά με την υποβολή δήλωσης όπου προκύπτει ότι έλαβε ως μικτές αποδοχές το συνολικό ποσό 41.101,13€ και αποδόθηκαν οι παρακάτω ασφαλιστικές κρατήσεις, λοιπές δαπάνες και φορολογικές ελαφρύνσεις , ήτοι:

- εισφορές σε ταμεία κοινωνικής ασφάλισης κλπ ποσού ύψους: 2.598,32 € (Κωδ 0013),

- λοιπές εκπιπτόμενες δαπάνες ποσού ύψους: 2.000,00 € (Κωδ. 0019),

-μείωση λόγω κοινής φορολόγησης (με την σύζυγο) ποσού ύψους: 3.400,00 € (Κωδ. 0491), καθώς και επιστροφή φόρου ποσού 1.150,38 €.

Περαιτέρω από τις μεταφρασμένες βεβαιώσεις της φορολογικής αρχής Ισπανίας προκύπτει ότι το φορολογητέο ποσό που υπόκειται στο φόρο είναι 33.102,82 € με ποσό παρακράτησης 8.045,59 € και ποσό επιστροφής 1.150,38 €.

Επειδή, με βάση τα ως άνω προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, προκύπτουν μόνο κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία για το είδος των λοιπών δαπανών ύψους 2.000,00 €, καθώς δεν προσκόμισε και βεβαιώσεις αποδοχών της αλλοδαπής. Περαιτέρω, το ποσό των 3.400,00 € που επικαλείται ο προσφεύγων και ζητά να αφαιρεθεί από το ακαθάριστο εισόδημα, δεν αφορά κρατήσεις από μισθούς που αφαιρούνται από τις μικτές αποδοχές, αλλά φορολογικές ελαφρύνσεις από την υποβολή κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με την σύζυγο του, στην Ισπανική φορολογική Αρχή. Ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή έλαβε ως φορολογητέο εισόδημα αλλοδαπής το ποσό των 38.502,81 € με τελικό ποσό καταβολής φόρου 6.895,21 € και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το φορολογητέο ποσό ανέρχεται στο ποσό 33.102,82 € τυγχάνει απορριπτέος, ως αναπόδεικτος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό κατάθεσης 23/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του**με ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αρ. ειδοπ.**/06-03-2023** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021. Τελικό χρεωστικό ποσό φόρου : **2.174,13 €**

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΟΣ

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