



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 27/12/2017

Αριθμός απόφασης: **6583**

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου, κατά δήλωσή του με την ενδικοφανή προσφυγή του, Αγλαντζιάς Επαρχίας Λευκωσίας Κύπρου, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/5.6.2017 και αριθμό ειδοποίησης/14.7.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/5.6.2017 και αριθμό ειδοποίησης/14.7.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 8.676,85 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.463,63 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.140,48 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/5.6.2017 και αριθμό ειδοποίησης/14.7.2017, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι, όπως φαίνεται από το προσκομιζόμενο πιστοποιητικό των αποδοχών που έλαβε ως μισθωτός από το (δημόσιο) Πανεπιστήμιο Κύπρου, ως υποχρεωτικές (σύμφωνα με την ισχύουσα κυπριακή νομοθεσία) αποκοπές/κρατήσεις επί του ακαθάριστου ποσού των εν λόγω αποδοχών του δεν είναι μόνο εκείνες που αφορούν στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων (3.537,17 €) και στο Ταμείο Υγείας (680,28 €), αλλά και εκείνες που αφορούν σε έκτακτη εισφορά (715,52 €) και σε μείωση απολαβών Ν. 168(Ι)/2012 (4.734,11 €), και συνεπώς το αναγραφόμενο στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καθαρό ποσό δε συνάδει με το πραγματικό καθαρό ποσό που εισέπραξε από μισθούς το 2016.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 α.ν. 573/1968 («Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της Κύπρου», **ΣΑΔΦ-Κύπρος**), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «*Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15, 17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως **θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται ούτω, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει.***»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. β' και ε'-ζ' της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «β) Ο όρος «*πρόσωπον*» περιλαμβάνει εν άτομον, [...]. γ) [...]. ε) Ο όρος «*κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος*» σημαίνει: *I. Οιανδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι. II. Οιανδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος Κύπρου*

δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου. στ) Ο όρος «κάτοικος της Κύπρου» σημαίνει: I. Οιανδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Κύπρω. II. Οιανδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου. ζ) Ο όρος «κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «κάτοικος του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Κύπρου, ως το κείμενον ορίζει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1-2 και 7 της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Οι νόμοι των Συμβαλλομένων Κρατών θα συνεχίσουν να έχουν εφαρμογήν επί της φορολογίας του εισοδήματος του προκύπτοντος εις εκάτερον των Συμβαλλομένων Κρατών εκτός αντιθέτου ρητής προβλέψεως εν τη παρούση Συμβάσει. **Οσάκις εισόδημά τι φορολογείται εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, η αποφυγή της διπλής φορολογίας θα επιτυγχάνεται συμφώνως προς τας διατάξεις των κατωτέρω παραγράφων του άρθρου τούτου.** 2. Τηρουμένων των διατάξεων της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας εν σχέσει με την παρεχομένην έκπτωσιν υπό μορφήν πιστώσεως έναντι του Ελληνικού φόρου, του καταβλητέου εις εδάφη εκτός της Ελλάδος φόρου, **ο Κυπριακός φόρος ο καταβλητέος συμφώνως προς την φορολογικήν νομοθεσίαν της Κύπρου, είτε αμέσως είτε εμμέσως δια παρακρατήσεως, εν σχέσει προς εισόδημα προερχόμενον εκ πηγών εντός της Κύπρου, θα παρέχεται ως πίστωσης έναντι του Ελληνικού φόρου του καταβλητέου επί του εισοδήματος τούτου.** [...] 3. [...] 7. Δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, [...] αμοιβαί προκύπτουσαι [...] εξ εμπίσθου απασχολήσεως εις εν των Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρούνται εισόδημα προερχόμενον εκ πηγών εντός του Συμβαλλομένου τούτου Κράτους [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από την ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016, οι αποδοχές που λαμβάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας στο πλαίσιο έμμισθης απασχόλησής του στην Κύπρο φορολογούνται καταρχήν στην Ελλάδα, επιτρέπεται δε από τη ΣΑΔΦ-Κύπρος να φορολογηθούν και στην Κύπρο, ο τυχόν όμως καταβληθείς ή παρακρατηθείς Κυπριακός φόρος θα πιστώνεται έναντι του αναλογούντος Ελληνικού φόρου επί του εν λόγω εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία [...] περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 1 περ. δ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία [...] εξαιρούνται: α) [...], δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο, ε) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία [...] υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «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 το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1060761 ΕΞ 2017/6.4.2017 έγγραφο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) αναφορικά με την έννοια του καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης: «1. [...]. 2. [...] 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, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1118853 ΕΞ 2017/4.8.2017 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφορικά με τις εκπτώσεις από το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και σε συμπλήρωση του αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1060761 ΕΞ 2017/6.4.2017 εγγράφου μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: 1. [...]. 2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ', ε' και ι' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 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, οι ασφαλιστικές

εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζόμενου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο, καθώς επίσης και τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζόμενου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων. 3. Εξάλλου, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία που υποβάλλεται σε φόρο με την κλίμακα του άρθρου 15 του ν. 4172/2013, είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 αυτού του νόμου, αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. 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, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα: α) φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού αποδοχών που έλαβε από το Πανεπιστήμιο Κύπρου το έτος 2016, το οποίο αφορά στον αριθμό φορολογικής ταυτότηταςΕ και στο οποίο αναγράφονται τα ακόλουθα στοιχεία: **A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ / Αποδοχές: 45.351,00 € / ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ: 45.351,00 €, B. ΑΠΟΚΟΠΕΣ Ή ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ / Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων: 3.537,17 € / Ταμείο Υγείας: 680,28 € / Έκτακτη Εισφορά που Παρακρατήθηκε: 715,52 € / Μείωση Απολαβών και Συντάξεων N. 168(I)/2012: 4.734,11 €, ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ: 1.466,80 €, και β) φωτοαντίγραφο της ειδοποίησης επιβολής φορολογίας για το φορολογικό έτος 2016 του επαρχιακού γραφείου Λευκωσίας, η οποία επίσης αφορά στον αριθμό φορολογικής ταυτότηταςΕ και στην οποία αναγράφονται τα ακόλουθα στοιχεία: **1. ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / Απολαβές από έμμισθη απασχόληση: 45.351 / ΜΕΙΚΤΟ ΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: 45.351, 2. ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ/ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ / Συνδρομές/Δωρεές: 300 / Άλλα: 5.450 / Αφορολόγητα ποσά: 8.550 / ΟΛΙΚΟ ΑΦΑΙΡΕΣΕΩΝ: 14.300, ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 31.051, 3. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ / ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 31.051 / Ασφάλ. Ζωής, Τ. Προνοίας, Τ.Κ.Α. κλπ.: 4.217 / ΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ / ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ: 4.217, ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 26.834, 4. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ / ΦΟΡΟΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: 1.466,80 / ΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ: 1.466,80 / ΜΕΙΟΝ Φόρος που παρακρατήθηκε: 1.466,80 / ΟΛΙΚΟ ΑΦΑΙΡΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ: 1.466,80 / ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ: 0,00.****

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει ότι, όπως φαίνεται από το προσκομιζόμενο πιστοποιητικό των αποδοχών που έλαβε ως μισθωτός από το (δημόσιο) Πανεπιστήμιο Κύπρου, ως υποχρεωτικές (σύμφωνα με την ισχύουσα κυπριακή νομοθεσία) αποκοπές/κρατήσεις επί του ακαθάριστου ποσού των εν λόγω αποδοχών του δεν είναι μόνο εκείνες που αφορούν στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων (3.537,17 €) και στο Ταμείο Υγείας (680,28 €), αλλά και εκείνες που αφορούν σε έκτακτη εισφορά (715,52 €) και σε μείωση

απολαβών Ν. 168(I)/2012 (4.734,11 €), και συνεπώς το αναγραφόμενο στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καθαρό ποσό δε συνάδει με το πραγματικό καθαρό ποσό που εισέπραξε από μισθούς το 2016. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ούτε από τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά στοιχεία (έγγραφα) ούτε από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει με σαφήνεια σε τι ακριβώς αφορούν τα δύο ως άνω υπό κρίση ποσά που δεν έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση κατά την εκκαθάριση της υπ' αριθμ. καταχώρησης/5.6.2017 δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και για τα οποία παραπονείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο τελευταίος, ήτοι το ποσό ύψους 715,52 €, που στο προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού αποδοχών επιγράφεται ως «Έκτακτη Εισφορά που Παρακρατήθηκε», και το ποσό ύψους 4.734,11 €, που στο προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού αποδοχών επιγράφεται ως «Μείωση Απολαβών και Συντάξεων Ν. 168(I)/2012», με αποτέλεσμα ελλείψει επίσημου εγγράφου της Κυπριακής Δημοκρατίας που να βεβαιώνει με σαφήνεια τη φύση και το ακριβές περιεχόμενο των εν λόγω ποσών και σχετικού εγγράφου της ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική αντιμετώπισή τους για σκοπούς εφαρμογής της ισχύουσας (ελληνικής) νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (σε αντίθεση με τις κρατήσεις υπέρ αλλοδαπών ασφαλιστικών ταμείων, των οποίων την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από μισθωτές υπηρεσίες προβλέπουν ρητά τα προπαρατεθέντα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1060761 ΕΞ 2017/6.4.2017 και ΔΕΑΦ 1118853 ΕΞ 2017/4.8.2017 έγγραφα της ΑΑΔΕ) να μην είναι δυνατή η λήψη υπόψη τους για σκοπούς ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Στη συγκεκριμένη περίπτωση το φορολογητέο εισόδημα υπολογίστηκε σε 45.351,00 - 4.217,00 = 41.134,00 € το δε 41.834,00 που αναγράφεται στο εκκαθαριστικό οφείλεται σε αριθμητικό λάθος.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 27.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/5.6.2017 και αριθμό ειδοποίησης/14.7.2017 **και την τροποποίηση** της πράξης αυτής και

ο ρ ί ζ ο υ μ ε

όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί στην επανεκκαθάριση της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/5.6.2017 δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος κατά το μέρος που το φορολογητέο του εισόδημα υπολογίστηκε εσφαλμένα σε 41.834,00 € αντί του ορθού 41.134,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.