



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 07 / 2018

Αριθμός Απόφασης **3306**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **27/03/2018** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:** και της συζύγου του με **ΑΦΜ:**, μόνιμων κατοίκων Ηνωμένου Βασιλείου, κατά της με αρ. ειδοποίησης/28-02-2018 πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2016**, με το οποίο ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηλιούπολης διενήργησε εκκαθάριση ως φορολογικών κατοίκων Ελλάδας,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **27/03/2018** και με αριθ. πρωτ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **ΑΦΜ:** και της συζύγου του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την με αρ. πρωτ.**/02-11-2017** απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, απορρίφθηκαν οι με αριθ. πρωτ.**/09-03-2017** και**/16-10-2017 αιτήσεις** των προσφευγόντων, για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας τους, για το φορολογικό έτος 2016, στο και τη μεταφορά τους στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Ειδικότερα, η ΔΟΥ Ηλιούπολης απέρριψε τις ως άνω αιτήσεις με το σκεπτικό ότι το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων τους, ήτοι των οικονομικών δεσμών τους, βρίσκονταν στην Ελλάδα, δεδομένου ότι ο πρώτος από τους προσφεύγοντες ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα μέχρι 09/12/2016, οπότε διενήργησε διακοπή του ατομικού επαγγέλματός του.

Ακολουθώντας οι προσφεύγοντες υπέβαλαν μέσω taxiset, την υπ' αριθμ.**/11-12-2017** Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτήν το παγκόσμιο εισόδημά τους, αφού αφαίρεσαν το φόρο της αλλοδαπής, και εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης**/28-02-2018** πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2016**, με ποσό πληρωμής **4.126,47€**.

Ο πρώτος από τους προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά όπως από την ημερομηνία έναρξης της εργασίας του στο Ηνωμένο Βασίλειο δηλαδή από 09/06/2016 και μετά, να θεωρηθεί ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού για το εισόδημα που προέκυψε κατά το χρονικό αυτό διάστημα στο εξωτερικό, και να φορολογηθεί στην Ελλάδα για το εισόδημά του που προέκυψε στην Ελλάδα, προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα:

1) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο με την υπ' αριθμ. ΑΡΟ**/08-08-2017** επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης, στην οποία αναφέρεται ότι **από 09/06/2016 έως 07/03/2017** είναι κάτοικος της χώρας αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ισχύουσας Σ.Α.Δ.Φ μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου,

2) Την από 01/07/2016 σύμβαση εργασίας του κ. με το με έναρξη ισχύος από 10/06/2016 έως 24/07/2017 με βασικό ετήσιο μισθό 76.001 λίρες Αγγλίας ετησίως,

3) μέρος και συγκεκριμένα μια σελίδα του συμβολαίου εκμίσθωσης της κατοικίας του στην αλλοδαπή στην αγγλική γλώσσα από την οποία προκύπτει ότι η μίσθωση ξεκινά από 23/07/2016,

4) Λογαριασμός δημοτικών τελών περιόδου 16/07/2016-31/03/2017,

5) Τις κάρτες επιβίβασης του ιδίου και της οικογενείας με ημερομηνία ταξιδίου στο Λονδίνο στις 13/07/2016

6) Τις εκλογικές κάρτες του δήμου διαμονής τους, με ημερομηνία δημοψηφίσματος 20/10/2016.

7) Τις Αποδείξεις λιανικών Συναλλαγών: ΑΠΥ**/08-11-2016** ποσού 100€, ΑΠΥ**/09-11-2016** ποσού 10€, ΑΠΥ ...**/28-11-2016** ποσού 100€, ΑΠΥ ...**/28-11-2016** δωρεάν και ΑΠΥ**/29-11-2016** ποσού 10€,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 4 § 1, 2 του ν. 4172/2013** (Α' 167), ορίζεται ότι: «**1)** Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον: **α)** έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνθήκη διαμονής του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς 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)** Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας 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. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου,....».

Επειδή με την υπ' αριθ.**/02-11-2017 αρνητική** απάντησή του, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηλιούπολης, **απέρριψε** τις με αριθ. πρωτ.**/09-03-2017** και**/16-10-2017 αιτήσεις** των προσφευγόντων, με τις οποίες ζητούσαν αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, για το φορολογικό έτος 2016, στο Ηνωμένο Βασίλειο, με το σκεπτικό ότι το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων τους, ήτοι των οικονομικών δεσμών τους, βρίσκονταν στην Ελλάδα, δεδομένου ότι ο πρώτος από τους προσφεύγοντες ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα μέχρι 09/12/2016, οπότε διενήργησε διακοπή του ατομικού επαγγέλματός του.

Επειδή η ανωτέρω απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, δεν αμφισβητήθηκε από τους προσφεύγοντες με την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και επομένως **έχει κριθεί οριστικά** ότι οι προσφεύγοντες **κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας**,

Επειδή με τις διατάξεις του του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι:

Άρθρο 3: «**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»

Άρθρο 8: «**1)** Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος,... **3)** Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος»,

Άρθρο 10: «Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα»

Άρθρο 9: «**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 στην προκείμενη περίπτωση οι προσφεύγοντες έχουν ήδη κριθεί για το φορολ. έτος 2016 φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά τους που προέκυψε σε ολόκληρο το φορολ. έτος 2016, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **27/03/2018** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:** και της συζύγου του με **ΑΦΜ:**, μονίμων κατοίκων Ηνωμένου Βασιλείου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος του τμήματος
Επανεξέτασης Α-2**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.