



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24.10.2017

Αριθμός απόφασης: 5588

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 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, με Α.Φ.Μ., και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκων απάντων στη Μόσχα Ρωσίας, οδός, είσοδος 1, διαμέρισμα 7, προσωρινά διαμενόντων στο Γαστούρι Κέρκυρας, κατά ι) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, ii) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.

έτους 2013, iii) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, iv) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014 και v) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, β) το με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, γ) το με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, δ) το με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014 και ε) το με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015

6. Την από 2.06.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής:

α), με Α.Φ.Μ., και β), με Α.Φ.Μ., 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:

- i. Με το με αριθ. ειδοποίησηςκαι με αριθ. χρημ. καταλόγουΕνιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2012, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 5.814,81 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 197,86 ευρώ και το ποσό πληρωμής ανήλθε σε 6.012,67 ευρώ.

- ii. Με το με αριθ. ειδοποίησηςκαι με αριθ. χρημ. καταλόγουΕνιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2013, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 17.839,46 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.630,76 ευρώ και το ποσό πληρωμής ανήλθε σε 19.470,22 ευρώ.
- iii. Με την με αριθ. ειδοποίησηςκαι με αριθ. χρημ. καταλόγουΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2014, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 20.808,56 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.630,76 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 1.652,00 ευρώ και το ποσό πληρωμής ανήλθε σε 24.091,32 ευρώ.
- iv. Με την με αριθ. ειδοποίησηςκαι με αριθ. χρημ. καταλόγουΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 17.516,98 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.630,76 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.055,20 ευρώ και το ποσό πληρωμής ανήλθε σε 21.202,94 ευρώ.
- v. Με την με αριθ. ειδοποίησηςκαι με αριθ. χρημ. καταλόγουΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, κατόπιν υποβολής της με αριθ.αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 16.130,57 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.174,34 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.055,20 ευρώ και το ποσό πληρωμής ανήλθε σε 20.360,11 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν από την εκκαθάριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, που υπεβλήθησαν από τους ίδιους τους προσφεύγοντες με τις διατάξεις του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Οι προσφεύγοντες, όπως ισχυρίζονται, είναι μόνιμοι κάτοικοι Μόσχας Ρωσίας. Ο, για τα έτη 2011 μέχρι 2016, εργαζόταν στην εταιρεία «.....», από την οποία δραστηριότητα κέρδιζε το κύριο και μοναδικό εισόδημα της οικογένειάς του ενώ η σύζυγός του δεν εργάζεται αλλά ασχολείται με την ανατροφή των τριών ανήλικων τέκνων τους. Την 22.08.2011 αγόρασε μια θερινή κατοικία στην Κέρκυρα, την οποία επισκεπτόντουσαν με την οικογένειά του και διέμεναν περιστασιακά και μετέτρεψε την άδεια παραμονής του σε άδεια παραμονής ιδιοκτήτη ακινήτου. Ουδέποτε υπήρξαν μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, ούτε ο ίδιος ούτε κάποιο μέλος της οικογένειάς του απέκτησαν εισόδημα στην Ελλάδα. Περί τα τέλη του 2016 βρέθηκε αγοραστής για το ακίνητο που είχε στην κατοχή του και προκειμένου να λάβει φορολογική ενημερότητα, απαραίτητη για την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου αγοραπωλησίας, υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος

οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4446/2016.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την μερική ή ολική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων καθώς και την επιστροφή των καταβληθέντων φόρων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παράβαση των διατάξεων του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 4 και 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Παρά το γεγονός ότι έχουν φορολογική κατοικία στην αλλοδαπή, δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα και το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών δεσμών του βρίσκεται στη Ρωσία. Την Ελλάδα την επισκέπτεται για πολύ μικρό χρονικό διάστημα κατά τις θερινές περιόδους και όχι για διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών ανά δωδεκάμηνο. Ειδικά για το αυτοκίνητο που απέκτησε η σύζυγός του, μάρκας BMW με αριθμό κυκλοφορίας, αγοράστηκε με χρήματα που απέκτησαν στη Μόσχα, εισήχθη νόμιμα στην Ελλάδα και από το έτος 2013 είχε μεταφερθεί στην Ισπανία όπου μάλιστα κατά το έτος 2016 πωλήθηκε και δεν ανήκει πια στην ιδιοκτησία της. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του προσκομίζει μια σειρά από έγγραφα και δικαιολογητικά.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 4 του ν.4172/2013, σχετικά με την φορολογική κατοικία:

«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 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 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. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1058/2015 (Φ.Ε.Κ. Β' 459/26.03.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων σχετικά με την μεταβολή της φορολογικής κατοικίας: «

1. Τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό οφείλουν να υποβάλουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, καθώς και έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Παράλληλα, εφόσον διαθέτουν, συνυποβάλλουν και τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται κατωτέρω. Εξαιρετικά, για όσους επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό το φορολογικό έτος 2014, ως προθεσμία υποβολής των εντύπων Μ0-Μ1-Μ7 ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαΐου 2015.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες που θα δοθούν από τη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γ.Γ.Δ.Ε.

2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή (γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.

3. Για τη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), εφαρμόζονται οι οδηγίες της Δ/σης Οργάνωσης (σχετ. το με αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι προαναφερθείσες Αιτήσεις για την Εφαρμογή των ΣΑΔΦΕ, καθώς και τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο των ΣΑΔΦΕ που έχουν συναφθεί με τη χώρα μας.

4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά παρόλα αυτά θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (άρθρο 4 Ν.4172/2013), ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στο φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς (π.χ. όσοι φορολογούμενοι υπέβαλαν σχετικά έντυπα και δικαιολογητικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 και το αίτημά τους απορρίφθηκε, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος το αργότερο έως τις 31.12.2015), χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ο οποίος έχει υποβάλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, τα εν λόγω έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) προωθούνται, μαζί με την έγγραφη δήλωση για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και τη σχετική έγκριση, στο Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να καταχωρισθούν στο υποσύστημα Μητρώου οι σχετικές μεταβολές. Η βεβαίωση μεταβολής θα αποστέλλεται από το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., ταχυδρομικώς, στο φορολογικό εκπρόσωπο. Ο φορολογούμενος, εφόσον είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δύναται να την υποβάλει ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού το αργότερο μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης (π.χ. όσοι μετέβαλαν τη φορολογική τους κατοικία για το φορολογικό έτος 2014 μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα το αργότερο έως τις 31.12.2015).

Όσοι φορολογούμενοι υποβάλλουν τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίσουν, εκπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή εφόσον είναι υπόχρεοι ως φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού, η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την, κατά περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

Όσοι φορολογούμενοι υποβάλλουν τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και δεν προσκομίσουν τα δικαιολογητικά, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα), η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

5. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με τη φορολογική κατοικία των προαναφερθέντων φυσικών προσώπων, εντός δυο μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών της παρ. 2 της παρούσης».

Επειδή εν προκειμένω και σύμφωνα με την από 2.06.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ο προσφεύγων από 29.07.2009 έχει δηλώσει στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS ως μόνιμη κατοικία του την Ελλάδα καθώς επίσης και στις δηλώσεις που υπέβαλλε με το ν.4446/2016 δήλωσε ως ιδιοκατοικούμενες κύρια και δευτερεύουσα κατοικία στην Ελλάδα.

Επειδή, περαιτέρω, με το άρθρο 57 του ν.4446/2016: «Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων», όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 30.9.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016. 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. 3. Για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μέχρι και τις 31.3.2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179) ορίζεται στο οκτώ τοις εκατό (8%) του κυρίου φόρου. Για αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά τις 31.3.2017 και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο δέκα τοις εκατό (10%) του κυρίου φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με λοιπά ζητήματα:

«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες οικειοθελώς προχώρησαν στην υποβολή αρχικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικ. έτη 2012, 2013, 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν.4446/2016 (άρθρα 57-61) και σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις οι δηλώσεις αυτές δεν δύναται να ανακληθούν.

Επομένως, ορθώς τη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική αρχή αποδέχθηκε ως νόμιμη την εκ μέρους των προσφευγόντων υποβολή των εν λόγω δηλώσεων, με όλες τις συνέπειες αυτών, προβαίνοντας σε άμεσο προσδιορισμό του φόρου που προέκυπτε από τις δηλώσεις αυτές για τα οικ. έτη 2012, 2013, 2014 και τα φορολογικά 2014, 2015, ως εκ τούτου η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της παραβίασης των διατάξεων του Συντάγματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία/26.05.2017 ενδικοφανούς προσφυγής α), με Α.Φ.Μ., και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκων απάντων στη Μόσχα Ρωσίας, οδός, είσοδος 1, διαμέρισμα 7, προσωρινά διαμενόντων στο Γαστούρι Κέρκυρας και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

α) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012,

β) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013,

γ) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014,

δ) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014 και

ε) του με αριθ. ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 26.04.2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Οικονομικό έτος 2012

Τελικό Χρεωστικό: 6.012,67 € (Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 26.04.2017 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2012 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού).

2. Οικονομικό έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό: 19.470,22 € (Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 26.04.2017 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.), οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού).

3. Οικονομικό έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 24.091,32 € (Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 26.04.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού).

4. Φορολογικό έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 21.202,94 € (Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 26.04.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού).

5. Φορολογικό έτος 2015

Τελικό Χρεωστικό: 20.360,11 € (Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 26.04.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού).

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α2
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.