



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 25-09-2017

αριθμός απόφασης 5284

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 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 11.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Δημοτικού Διαμερίσματος Στάρε Μέστο (Κοσιτσε) Δημοκρατία της Σλοβακίας, φορολογικός εκπρόσωπος ΑΦΜκατά της με αριθμό χρηματικού καταλόγουκαι ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουεμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου Δημοτικού Διαμερίσματος Στάρε Μέστο Κόσιτσε Δημοκρατία Σλοβακίας, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπ.αριθ. /30-07-2013 Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. Θήρας απέκτησε ΑΦΜ ως κάτοικος Ελλάδος με διεύθυνση κατοικίας την Οία Ν. Θήρας Κυκλάδων, **ενώ στην συνέχεια με την αρθ. /17-03-2017 δήλωση μεταβολής** ατομικών στοιχείων έκανε μεταβολή της κατοικίας του , με **χώρα κατοικίας την Δημοκρατία Σλοβακίας**. Επίσης, ο προσφεύγων με την αριθ.πρωτ. /06-03-2017 αίτηση του στην Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014(χρήση 2013) ,τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 **και την με αριθ /2017 αρχική εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την οποία εκδόθηκε, η με αρθ.χρημ.καταλ.,αριθμ.ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με ποσόν πληρωμής 6.343,47 ευρώ.**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ζητά να ακυρωθεί** με αριθμό χρηματικού καταλόγουκαι ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας,προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Από 01.01.2015 είμαι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα της Δημοκρατίας της Σλοβακίας όπως τούτο βεβαιώνεται και αποδεικνύεται από τα οικεία πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που προσκομίζω ενώπιόν σας (**σχετ. 2 και 3**)

β) Σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν.4172/2013 προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή, δεν τυγχάνει εφαρμογής η ετήσια αντικειμενική δαπάνη η άλλως ο τεκμαρτός υπολογισμός των εισοδημάτων του φορολογούμενου.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1058 ΦΕΚ Β 459 2015-Διαδικασία μεταβολής 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.[....]

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.[.....]

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.[.....]

4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίζει, 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.[.....]

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ο οποίος έχει υποβάλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίζει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος εξωτερικού,[.....] 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.

Επειδή, με την με αρ./17-03-2017 δήλωση (βεβαίωση) μεταβολής ατομικών στοιχείων Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ (σχετ.4), βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων με ημερομηνία μεταβολής 17-03-2017 για τις μεταβολές που ακολουθούν: Χώρα Κατοικίας στο Εξωτερικό Σλοβακική Δημοκρατία, φορολογικός εκπρόσωποςΑΦΜΔ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε (σχετ. 2) το με αρ.καταχ./2017,με ημερομηνία 20.03.2017, Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Κόσιτσε Δημοκρατίας Σλοβακίας (επίσημη μετάφραση με την επισημείωση APOSTILLE Σύμβαση της Χάνης της 05. Οκτωβρίου 1961),το οποίο πιστοποιητικό βεβαιώνει ότι ο φορολογούμενοςημερ. γέννησης 18-03-1997, είναι φορολογικός κάτοικος της Σλοβακικής Δημοκρατίας με βάση την Συμφωνία μεταξύ της Σλοβακικής Δημοκρατίας και της Ελληνικής Δημοκρατίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας η οποία απόκτησε ισχύ την 23.05.1989 ,και η βεβαίωση ισχύει για την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015. Επίσης ο προσφεύγων κατέθεσε και το με αρ.καταχ./2017,με ημερομηνία 15.02.2017, Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας για την περίοδο 01.01.2016-31.12.2016.(σχετ.3)

Επειδή, πέραν του φορολογικού πιστοποιητικού που προσκόμισε ο προσφεύγων ουδέν άλλο στοιχείο προσκόμισε για την μόνιμη η κυρία κατοικία του η τη συνήθη διαμονή του η το κέντρο ζωτικών του συμφερόντων η τους προσωπικούς η οικονομικούς η κοινωνικούς

του δεσμούς, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4172/2013 προκειμένου να αποφανθεί η υπηρεσία μας, ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αλλά φορολογικός κάτοικος Σλοβακίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε. ΦΕΚ Α' 167/23.07.2013) ορίζεται ότι:

Άρθρο 33 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

"η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή, Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα".

*****Η εντός " " περίπτωση η' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 4330/2015 (ΦΕΚ Α 59/16.6.2015). Εφαρμογή διάταξης για το φορολογικό έτος 2014 και εξής.**

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε, φωτοαντίγραφο της αρ./2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με ένδειξη εκπρόθεσμη και ΑΧΚ/9-3-2017 ευρώ 200,00.

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήρας, για τον υπολογισμό του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος ελήφθη υπ όψη προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος Εισοδήματος Φορολογικό έτος 2015 Συνολικό ποσόν 6.343,47 ευρώ.

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
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ .Α 2

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.