



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13-07-2017

Αριθμός απόφασης:1446

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. 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 Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του ... με ΑΦΜ:... και β) . . του ...**, με ΑΦΜ:..., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης ...) φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης ...) φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των **α) . . του ...** με ΑΦΜ:... και **β) . . 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 με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης ...) προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 7.064,63€(έναντι πιστωτικού ποσού 1.569,23€ της αρχικής δήλωσης).

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού την υπ'αριθμ..../...-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 όπου δήλωσαν εισοδήματα, ο μεν σύζυγος από επιχειρηματική δραστηριότητα περ.στ'παρ.2 του άρθρου 12 ΚΦΕ στον κωδικό 307 ποσό 4.838,92€, η δε σύζυγος από μισθωτές υπηρεσίες στον κωδικό 302 ποσό 10.031,67€, από καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας στον κωδικό 402 ποσό 1.080,00€ και από ενοίκια κατοικιών στον κωδικό 104 ποσό 3.000,00€.

Εν συνεχεία, με την υπ'αριθμ..../...-2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων δήλωσε στον κωδικό 390 το ποσό των 32.486,00€ από εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης που απέκτησε στη Γερμανία για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης και στον κωδικό 652 το ποσό των 3.215,00€ που αντιστοιχεί στο φόρο που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, ο οποίος αναγνωρίστηκε και συμψηφίστηκε κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η με αριθμό ειδοποίησης .../...-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενοι ότι κακώς και εσφαλμένα υπολογίστηκε ως εισόδημα φορολογούμενο στην Ελλάδα το εισόδημα ύψους 32.486,00€ που η δεύτερη εκ των προσφευγόντων απέκτησε από την εργασίας της στο Άαχεν της Γερμανίας, ως φορολογικός κάτοικος Γερμανίας.

Το ποσό αυτό δηλώθηκε μετά από παρανόηση των κειμένων διατάξεων και επιμονή των υπαλλήλων της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, στον αντίστοιχο πίνακα 4 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , φορολογικού έτους 2014, ως καθαρό ποσό από μισθούς που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης, ενώ στην πραγματικότητα το Ελληνικό Δημόσιο δεν έχει κανένα δικαίωμα φορολόγησης των εσόδων αυτών καθώς η προσφεύγουσα ήταν όπως αποδεικνύεται από όλα τα έγγραφα που προσάγει, φορολογικός κάτοικος Γερμανίας, έχοντας, για το υπό κρίση διάστημα, ξεχωριστή φορολογική και πραγματική κατοικία από τον πρώτο εκ των προσφευγόντων.

Κατά συνέπεια εσφαλμένα καταλογίστηκε ως φόρος κλίμακας, το ποσό των 11.751,72€ γιατί το ποσό των 10.827,93€ (11.751,72€-923,79€=10.827,93€) αφορά εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “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.....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 “ Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Κοινή δήλωση δύνανται να υποβάλουν και τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης. Στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους.”

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι “1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/26-03-2015 “ 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.”

Επειδή, τόσο ο πρώτος εκ των προσφευγόντων όσο και η δεύτερη υπέβαλαν στις ...2016 τις με αριθμό πρωτ.... και ... αντίστοιχα αιτήσεις για την αλλαγή της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία. Η αρμόδια ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης, κατόπιν εξέτασης των σχετικών δικαιολογητικών που προσκομίσθηκαν κατέστησαν τους προσφεύγοντες αμφότερους φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού από το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, η φορολογική κατοικία των προσφευγόντων δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθώς προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί η με αριθμό ειδοποίησης .../....-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν υποβολής της υπ’αριθμ..... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθά οι προσφεύγοντες ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος για το έτος 2014 δήλωσαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 το παγκόσμιο εισόδημά τους και φορολογήθηκαν για αυτό στην Ελλάδα σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του ... με ΑΦΜ:... και β) . . του ..., με ΑΦΜ:...

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων με βάση την παρούσα απόφαση:

- Φορολογικό έτος 2014
Χρεωστικό: 7.064,53€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική φορολογικού έτους 2014.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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