



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 01/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3155

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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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 24.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, δια της φορολογικής εκπροσώπου της, κατοίκου Πετρούπολης, οδός κατά της με αριθ. ειδ/σης (ΑΧΚ/16,2/4) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. ειδ/σης (ΑΧΚ/16,2/4) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 06.06.2016 την υπ' αριθ.δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας μεταξύ άλλων, ως κάτοικος Ελλάδος, τα εξής: Εισόδημα από μισθωτή εργασία (κωδ. 301) 2.622,76 €, Φόρος που αναλογεί (κωδ. 313) 108,81 €, Φόρος που παρακρατήθηκε (κωδ. 315) 107,18 €, Ιδιοκατοίκηση: Αριθμός παροχής ΔΕΗ:, επιφάνεια κύριων χώρων: 89 τ.μ., επιφάνεια βοηθητικών χώρων: 15 τ.μ., μήνες ιδιοκατοίκησης: 12, ποσοστό συνιδιοκτησίας: 100. Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε στις 06.06.2016 η με αριθ. ειδ/σης (ΑΠΚ/6256) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος όπου προέκυπτε ποσό επιστροφής 112,66 €.

Η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, τον Αύγουστο του 2016, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας, καθώς από τον Απρίλιο του 2015 διαμένει στο Ηνωμένο Βασίλειο. Βάσει της υπ' αριθ./04.01.2017 Βεβαίωσης Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων Φυσικού Προσώπου, η προσφεύγουσα μεταφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ με ημ/νία την 31.12.2015.

Με την υπ' αριθ. πρωτ./02.01.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ με θέμα «*Μεταφορά Φορολογικής Κατοικίας*» με αποδέκτη την φορ/κή εκπρόσωπο της προσφεύγουσας αναφέρονται τα εξής: «*Αναφορικά με το αίτημα της καςγια τη μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο, σας γνωρίζουμε πως αυτή έγινε αποδεκτή, ωστόσο, καθώς έχει ήδη υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, θα πρέπει να προβεί σε χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διορθώσει την ιδιοκατοίκηση καθώς και να δηλώσει ότι είναι κάτοικος αλλοδαπής (κωδ. 319).*».

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω της φορ/κής της εκπροσώπου, στις 02.01.2017 την υπ' αριθ.1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ/κού έτους 2015, συμπληρώνοντας στα προσωπικά της στοιχεία την ταχυδρομική της δ/ση στο Η.Β., συμπληρώνοντας με την ένδειξη «*ΝΑΙ*» τον κωδ. 319 «*Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα*», διαγράφοντας πλήρως τα στοιχεία της σχετικά με την ιδιοκατοίκηση και αφήνοντας αμετάβλητα τα λοιπά στοιχεία. Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε στις 03.02.2017 η με αριθ. ειδ/σης (ΑΧΚ/16,2/4) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος όπου προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 462,75 €, καθώς ως κάτοικος αλλοδαπής δεν της αναγνωρίσθηκε η μείωση του φόρου ποσού 2.100 € του άρθρ.16§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015, προβάλλοντας τα εξής: Υπέβαλε την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 βάσει του υπ' αριθ. πρωτ./02.01.2017 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ όταν με τη νέα εκκαθάριση διαπίστωσε πως δεν της αναγνωρίσθηκε η μείωση του φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 «*Υποκείμενα του φόρου*» του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται: «2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 16 «Μείωση φόρου εισοδήματος» του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυε για το φορ/κό έτος 2015, οριζόταν: «1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Πίστωση φόρου και ρυθμίσεις για τους φορολογούμενους που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα» του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται: «**Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου**, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος Κεφαλαίου, εκτός εάν: διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και, α) τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματος τους αποκτάται στην Ελλάδα ή β) αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημα τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους».

Επειδή, με την περ. ιγ' της παρ.6 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1088/2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) διευκρινιζόταν ότι: «ιγ) Σε περίπτωση κατοίκων εξωτερικού που διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., και προκειμένου να δικαιούνται τις μειώσεις φόρου στην Ελλάδα για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, απαιτείται: Για την εφαρμογή της περ. α' του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής για το συνολικό εισόδημά τους και για το εισόδημα που απέκτησαν στην Ελλάδα, για την εφαρμογή της περ. β' του ως άνω άρθρου, βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής, από την οποία να προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα των εν λόγω φυσικών προσώπων στο κράτος κατοικίας τους είναι τόσο χαμηλό που ενώ θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής τους νομοθεσίας, δεν επωφελούνται αυτής (σχετ. οι C-39/2010, C-169/2003 και C-279/1993 αποφάσεις του ΔΕΕ)».

Επειδή, με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 της ΠΟΛ 1041/2016 (ΦΕΚ Β 926 5.4.2016) για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 ίσχυαν τα εξής: «[...] Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088 και 1132/2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε.. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/2015 (ΦΕΚ Β 459/26.3.2015) ορίζεται: «[...] 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). [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα διαμένει από τον Απρίλιο του 2015 στο Ηνωμένο Βασίλειο, συνεπώς για το φορολογικό έτος 2015 είναι κάτοικος εξωτερικού, το οποίο δεν αμφισβητείται από την ίδια και γι' αυτό το λόγο προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω έτος συμπληρώνοντας τον κωδ. 319 («Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα»). Ωστόσο, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό βάσει του άρθρου 20 του Κ.Φ.Ε. και των ΠΟΛ 1088/2015 και 1041/2016 ώστε να δικαιούται την μείωση του φόρου του άρθρ.16 του Κ.Φ.Ε. συνεπώς ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορ/κό έτος 2015: Τελικό χρεωστικό: 462,75 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ/16,2/4) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.