



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09-05-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1146

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . .-. με **ΑΦΜ:....**, κατά της από .../2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης και δήλωσης ... & ... αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . .-. **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 αριθ. ειδοπ. .../...-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ποσό πληρωμής 25.711,76€, για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της κοινής φορολογικής δήλωσης που υπέβαλλε ηλεκτρονικά με τον σύζυγο της την .../2016 με επιφύλαξη.

Με την αρχική δήλωση είχαν δηλωθεί σχετικά με το εισόδημα της προσφεύγουσας που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή, οι κωδικοί: α) 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 131.187,92€ και β) 652 «φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή» ποσό 43.548,13€. Στις .../2016 προσκομίστηκαν στην Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά της δήλωσης και υποβλήθηκε χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρησης .../2016 με την οποία το εισόδημα αλλοδαπής της προσφεύγουσας δηλώνεται στον κωδικό 660 εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2015 τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο και ο φόρος της αλλοδαπής στον κωδικό 434 φόρος που παρακρατήθηκε (πίνακας 6 πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία).

Η Δ.Ο.Υ. μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών οριστικοποίησε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορ. έτους 2015 χωρίς να κάνει δεκτή την επιφύλαξη δηλαδή την οριστικοποίησε ως υποβλήθηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... προβάλλοντας ότι έχει εφαρμογή στην περίπτωση της το άρθρο XI της σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου όπου αναφέρεται ότι: « Καθηγητής ή διδάσκαλος εξ ενός των εδαφών, όστις λαμβάνει αμοιβήν δια διδασκαλίαν, κατά την διάρκειαν προσωρινής παραμονής μη υπερβαινούσης τα δύο συνεχή έτη, εις Πανεπιστήμιον, Κολλέγιον, Σχολείον ή άλλο Εκπαιδευτικόν Ίδρυμα λειτουργούν εις το άλλο έδαφος, θ' απαλλάσσεται του φόρου εις το έτερον τούτο έδαφος δια την αμοιβήν ταύτην».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, εφόσον ο υπόχρεος, αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει, εντός προθεσμίας 30 ημερών, από την κοινοποίηση της πράξης σε αυτόν, να υποβάλει ενδικοφανή

προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας, από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται οι ρητές πράξεις που εκδίδονται από την Φορολογική Αρχή, από την 1.8.2013 και εφεξής. Προσφυγή στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση, είναι απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 περ. α του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), αναφορικά με την έννοια της φορολογικής κατοικίας, ορίζεται ότι: «α) ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνθήκη 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».

Ενώ στην παράγραφο 2 αυτού, όπως αντικαταστάθηκε με τη παρ.2 του άρθρου 21 Ν. 4223/2013, ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό πρόσωπο των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. 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.»

Επειδή, το άρθρο XI της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου αναφέρεται στην περίπτωση που Καθηγητής από Ελλάδα λαμβάνει αμοιβή για διδασκαλία σε Πανεπιστήμιο στο Η.Β. με προσωρινή παραμονή στο Η.Β. όχι μεγαλύτερη από δύο έτη, θα απαλλάσσεται τού φόρου στο Η.Β.

Επειδή, η προσφεύγουσα διατηρούσε εργασιακή σχέση με το Ελληνικό Δημόσιο έως την 06-11-2015 και όπως προκύπτει από το Φ.Ε.Κ./.....2016 λύθηκε η υπηρεσιακή σχέση με το

Α.Π.Θ. Στην ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δηλώνει ότι είναι μόνιμος κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου από τον Αύγουστο του 2015.

Επειδή, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των χρήσεων 2013, 2014, 2015 η προσφεύγουσα δηλώνει εισοδήματα από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης όπως προκύπτει από τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου για το οικ. έτος 2014 και τα φορ. έτη 2014, 2015.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς η Δ.Ο.Υ. προέβη σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2015 υπολογίζοντας ως εισόδημα αλλοδαπής τις αμοιβές από μισθωτή υπηρεσία από το Η.Β. καθώς δεν έχει εφαρμογή το άρθρο XI της σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της . -. με ΑΦΜ:....
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Ποσό πληρωμής: 25.711,76€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.