



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/02/2017

Αριθμός Απόφασης: 1595

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της με αρ. ειδ. /26.09.2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορ. Έτους 2015 και κατά

τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της από 13.07.2016 τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος για το ίδιο έτος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων από το Μάιο 2013 κατοικεί και εργάζεται στο της με σχέση εξαρτημένης εργασίας ως στην εταιρεία με την επωνυμία Παράλληλα, διατηρούσε ατομική επιχείρηση στην Ελλάδα και προέβη σε διακοπή εργασιών τον Ιούνιο 2016. Κατά τη διάρκεια του διαστήματος από το Μάιο έως τον Ιούνιο 2016 ο προσφεύγων επισκεπτόταν την Ελλάδα για μικρά χρονικά διαστήματα για να βλέπει τη σύζυγό του, η οποία εργαζόταν στην Ελλάδα ως μέλος εταιρείας, καθώς και την κόρη του η οποία ήταν μαθήτρια Ωστόσο, παρόλο που εργαζόταν και ζούσε το μεγαλύτερο διάστημα στην δεν προέβη στη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στο εξωτερικό, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1058/2015, ώστε να πάψει να είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 13-7-2016 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση για το ίδιο έτος συνυποβάλλοντας αίτηση με την οποία ζήτησε να γίνει η εκκαθάριση της δήλωσής του για το φορολογικό έτος 2015 χωρίς όμως να ληφθεί υπόψη το εισόδημα που προέρχεται από την αλλοδαπή, αφού γι' αυτό το εισόδημα, είχε ήδη αποδώσει φόρο στο κράτος το ποσό των 24.158,07 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, βάσει της με αριθμό καταχώρισης Ηλεκτρονικής Δήλωσής του Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και με αριθμό ειδοποίησης, ώστε να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσής του, φορολογικού έτους 2015, βάσει της με αριθμ. πρωτ./13-07-2016 τροποποιητικής του δήλωσης, χωρίς να ληφθεί υπόψη το εισόδημά του από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών στην, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έλλειψη νομότυπης κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013.
- Παράλειψη λήψης υπόψη της τροποποιητικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015.

- Παραβίαση διατάξεων της Συμφωνίας μεταξύ Ελλάδας και για την αποφυγή διπλής φορολογίας.
- Υπολογισμός φόρου εισοδήματος επί τη βάσει ακαθάριστου εισοδήματος που κτήθηκε στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 και 2 του ν.4172/2013 :

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό 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 εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 2 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«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 το άρθρο 9 του ιδίου ως άνω νόμου :

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην

αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ενώ ισχυρίζεται ότι ζει και εργάζεται στη, δεν προσήλθε ποτέ στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προκειμένου να υποβάλλει δήλωση μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας στη, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1058/2015, έτσι ώστε να μην φορολογηθεί ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημά του στον αντίστοιχο κωδικό του εντύπου Ε1, αλλά να φορολογηθεί μόνο για το εισόδημα που έχει αποκτήσει στην Ελλάδα.

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας του προσφεύγοντος, το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το ποσό που είχε δηλωθεί στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 και έγινε δεκτό ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 88.874,28 ευρώ στο οποίο συμπεριλαμβάνεται το ποσό της εισφοράς του εργαζόμενου στην ασφάλιση ανεργίας ύψους 1.089,00 ευρώ. Επιπλέον έγινε δεκτό το ποσό του φόρου εισοδήματος που είχε αποδοθεί στην αλλοδαπή και είχε δηλωθεί στον κωδικό 651 του εντύπου Ε1 ύψους 23.467,96 ευρώ.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νομότυπης κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλεται αλυσιτελώς, καθόσον αυτή αναρτήθηκε στον προσωπικό λογαριασμό του, {TAXISNET – προσωποποιημένη πληροφόρηση} και ο προσφεύγων έλαβε γνώση μέσα στις τασσόμενες προθεσμίες προκειμένου να υποβάλλει εμπρόθεσμα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων φορολογήθηκε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, και ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια διοικητική αρχή η αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Ποσό πληρωμής για το φορολογικό έτος 2015 : 20.299,98 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/26.09.2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α/α**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.