



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 15/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4285

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

δ. 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.

ε. 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. Την από 05-08-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, επί της οδού, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, αρ. δήλωσης, αριθ. ειδοποίησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την προαναφερθείσα πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-08-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την με αριθ./27-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου – με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθ./...δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με την σύζυγό του, βεβαιώθηκε ποσό φόρου 15.852,89 ευρώ.

Με την με αριθ. πρωτ./05-08-2016 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων αιτείται

- να αφαιρεθεί ολοκληρωτικά κάθε εισόδημα εξωτερικού για την φορολογική εκκαθάριση του οικονομικού έτους 2014 και να εκκαθαριστεί εκ νέου η δήλωση εισοδήματος (ως κάτοικος αλλοδαπής),

- αν δεν θεωρηθεί για το οικονομικό έτος 2013 φορολογικός κάτοικος εξωτερικού να διορθωθεί το σφάλμα στον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου από εισοδήματα εξωτερικού, προβάλλοντας τα εξής:

1. Βάσει του νόμου 2238/1994 και 3943/2011 καθώς και της ΠΟΛ 1142/2012 που ήταν σε ισχύ κατά το έτος 2013 και όφειλαν να εφαρμοστούν για την περίπτωση που ήταν κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου καθότι:
 - Η συνήθης διαμονή του κατά το έτος 2013 δεν ήταν στην Ελλάδα αλλά το Ηνωμένο Βασίλειο όπου διέμενε για πάνω από 250 ημέρες.
 - Η μοναδική του κατοικία βάσει των πιστοποιητικών της ξένης αρχής (HMRC) κατά το έτος 2013 ήταν το Ηνωμένο Βασίλειο.
 - Η μοναδική του κατοικία βάσει της πραγματικής εγκατάστασης σε ορισμένο τόπο (corpus) κατά το έτος 2013 ήταν το Ηνωμένο Βασίλειο
 - Η μοναδική του κατοικία κατά το έτος 2013 ήταν το Ηνωμένο Βασίλειο βάσει της βούλησης του (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων { τα μέλη της οικογενείας κατοικούσαν στο Ηνωμένο Βασίλειο για πάνω από 183 ημέρες και εξακολουθούν να κατοικούν μέχρι και σήμερα } των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου { κατά το έτος 2013 πούλησαν το αυτοκίνητο τους στην Ελλάδα, αγόρασαν 2 αυτοκίνητα στο εξωτερικό, μετέφεραν την οικοσκευή από Ελλάδα σε Αγγλία και μαζί με την σύζυγο του αγόρασαν κατοικία στο Ηνωμένο Βασίλειο στην οποία κατοικούν μέχρι και σήμερα. Παραστατικά για την αγορά κατοικίας έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου για μεταφορά φορολογικής κατοικίας από το έτος 2014, η πώληση αυτοκινήτου

Ελλάδας αναφέρεται στην δήλωση του 2013 και τα λοιπά παραστατικά επισυνάπτονται} και της επαγγελματικής του εγκατάστασης { κατά το έτος 2013 εργαζόταν για πάνω από 250 ημέρες στο Ηνωμένο Βασίλειο και είχε τα μοναδικά εισοδήματα του από εργασία για πάνω από 183 ημέρες απ το Ηνωμένο Βασίλειο. Στο Ηνωμένο Βασίλειο εξακολουθεί να εργάζεται μέχρι και σήμερα. Πρόσφατα παραστατικά περί της εργασίας έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου για μεταφορά φορολογικής κατοικίας από το έτος 2014 και μπορούν να επανακατατεθούν αν ζητηθεί}

- Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (ΠΟΛ 1142/2012)
 - Το έτος 2013 η οικία του στην Ελλάδα δεν αποτελούσε και δεν μπορούσε να αποτελεί για το πάνω από 183 ημέρες την κατοικία αυτού και της οικογενείας του αφού μεταξύ άλλων μετέφερε την οικοσκευή του στο εξωτερικό και είχε διακοπεί η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος.
 - Το Υπουργείο Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης & Πρόνοιας (Σφραγίδα Ελληνικής Δημοκρατίας) αποδέχεται την μισθωτή απασχόληση και ασφάλιση του στο εξωτερικό.
 - Βάσει της επισυναπτόμενης έναρξης σύμβασης μισθωτής εργασίας του στο Ηνωμένο Βασίλειο όφειλε να εργάζεται 37 ώρες και 5 ημέρες εβδομαδιαίως στο Ηνωμένο Βασίλειο άρα ήταν αδύνατον να μην κατοικεί στο εξωτερικό.
 - Το αιτιολογικό της απόρριψης των αιτήσεων του με αριθμό πρωτοκόλλου/14 και/14 αυτού και της συζύγου του, για μεταφορά των ΑΦΜ στη Δ.Ο.Υ. κάτοικων εξωτερικού από 1/1/2013 δεν είναι σύμφωνο με ότι καθορίζει η σχετική υπουργική εγκύκλιος που ήταν και είναι σε ισχύ (ΠΟΛ 1177/2014).
 - Ακόμη και βάσει του μεταγενέστερου νόμου 4172/2013 ούτε δημόσιος υπάλληλος/λειτουργός ήταν ποτέ και ούτε κατά το έτος 2013 είχε τα ζωτικά του συμφέροντα ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς στην Ελλάδα αφού για το μεγαλύτερο μέρος του έτους η οικογένεια του και το επάγγελμα απ το οποίο αποκτούσε αποκλειστικά εισόδημα ήταν στο Ηνωμένο Βασίλειο.
2. Η φορολογική εκκαθάριση του έτους 2013 περιείχε λάθη από πλευράς Δ.Ο.Υ. Το λάθος με το Αγγλικό φορολογικό έτος διορθώθηκε αλλά δεν έχουν αφαιρεθεί οι υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές παρ ότι ο νόμος ζητά στον κωδικό 389 να δηλωθεί το καθαρό ποσό εισοδήματος εξωτερικού και οι ασφαλιστικές εισφορές αφαιρούνται απ το μικτό εισόδημα για να προκύψει το φορολογητέο απ το οποίο αφαιρείται ο φόρος για να προκύψει το καθαρό.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής

Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγος αυτού, υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου τις με αριθ. πρωτ./14 και/14 αιτήσεις για μεταβολή της φορολογικής τους κατοικίας. Η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απάντησε απορριπτικά στις εν λόγω αιτήσεις με το με αριθ. πρωτ./14/30-11-2015 έγγραφό της. Ο προσφεύγων, όπως ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, έλαβε γνώση της απορριπτικής απάντησης, μετά από αίτησή του στην ως άνω Δ.Ο.Υ., την 25-02-2016.

Επειδή, το αίτημα της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού, εξετάστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και απορρίφθηκε με την με αριθ. πρωτ./14/30-11-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε εφόσον αμφισβητούσε την εν λόγω πράξη, αίτημα για την επανεξέτασή της από την Υπηρεσία μας, εντός της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 2238/1994, «1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994, « 9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α... β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος και του Κεφαλαίου (Σ.Α.Δ.Φ.) για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, εφόσον ο φόρος που καταβλήθηκε στο άλλο κράτος ορίζεται στις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ...».

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της με αριθ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στον Κωδικό 389.: *Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης* και στον Κωδικό 651.: *Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (περ. β' παρ. 9 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.)*, συμπεριλήφθηκαν τα ποσά του καθαρού ποσού από μισθούς στην αλλοδαπή και του

φόρου που καταβλήθηκε.

Επειδή, από το έντυπο *P60. End of Year Certificate 2013-14* που προσκόμισε ο προσφεύγων, στο οποίο απεικονίζονται, μεταξύ άλλων, οι εθνικές ασφαλιστικές εισφορές του, το φορολογητέο εισόδημά του και η παρακράτηση του φόρου, δεν προκύπτει ότι το ποσό που δηλώθηκε στον *Κωδικό 389: Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης*, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στην Ελλάδα, περιλαμβάνει τις ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε στην αλλοδαπή. Άλλωστε δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα, πέραν του ανωτέρω εντύπου, κάποιο άλλο δικαιολογητικό, από το οποίο να ενισχύεται ο ισχυρισμός του, ότι δεν έχουν αφαιρεθεί οι ασφαλιστικές εισφορές, από το ποσό που δηλώθηκε ως καθαρό εισόδημα αλλοδαπής, στην ανωτέρω δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./05-08-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Τελικό χρεωστικό : 15.852,89 ευρώ

Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης/27-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).