



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604563
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23.06.2016
Αριθμός απόφασης: 3212

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η οποία υποβλήθηκε στην ΔΟΥ ΚΟΡΩΠΙΟΥ καταλογίστηκε το ποσό φόρου ύψους **3.055,18 €**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα από τον Σεπτέμβριο του 2012 είναι μόνιμη κάτοικος και γι αυτό τον λόγο υπέβαλε στη αρμόδια ΔΟΥ ΚΟΡΩΠΙΟΥ στις δήλωση διακοπής εργασιών. Για το οικον. έτος 2014 (1/1-31/12/2013) προσφεύγουσα υπέβαλε στην ΔΟΥ Κορωπίου δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις συμπληρώνοντας, μεταξύ άλλων, τους κάτωθι κωδικούς:

κωδικός 319 του πίνακα 2 '' είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα '', ΝΑΙ

κωδικός 023 του πίνακα 2 '' εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων [παρ. 2 του άρθρου 9 Κ.Φ.Ε]'', ΝΑΙ

κωδικός 389 του πίνακα 4 '' καθαρό ποσό από μισθούς κτλ αλλοδαπής προέλευσης'' ποσό 31.827,40 ευρώ

κωδικός 651 του πίνακα 8 '' φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό [περ. Β' παρ. 9 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.]'', ποσό 5.266,14 ευρώ.

Η εν λόγω δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 εστάλη στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού από την ΔΟΥ Κορωπίου με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της, λόγω δικής της αρμοδιότητας.

Ακολουθώντας και την η εν λόγω Υπηρεσία προχώρησε στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψιν το ποσό του κωδ. 389 του πίνακα 4 της φορολογικής δήλωσης [καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης] ποσό 31.827,40 ευρώ, καθώς και το ποσό των 5.266,14 ευρώ ως φόρο που παρακρατήθηκε υπολογίζοντας τον κύριο φόρο στο ποσό των 2.418,63 ευρώ συν την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο ποσό των 636,55 ευρώ, ήτοι σύνολο καταβλητέου φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 ποσό 3.055,18 ευρώ.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων στις σύμφωνα με την οποία ζήτησε την αλλαγή ΔΟΥ από την ΔΟΥ Κορωπίου στην αρμόδια πλέον ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, λόγω αλλαγής κατοικίας σε χώρα του εξωτερικού, ήτοι το Ηνωμένο Βασίλειο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

Να ακυρωθεί μερικά ή ολικά, άλλως τροποποιηθεί, η με αρ. Πράξη Προσδιορισμού

Φόρου του Χρηματικού Καταλόγου για το οικονομικό Έτος 2014 και κάθε άλλη συναφής πράξη ισχυριζόμενη ότι: *αβάσιμα, παράνομα και αναιτιολόγητα η Υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση του υπό προσβολή εκκαθαριστικού, «καθότι για το διάστημα από κατά την επίδικη περίοδο εργαζόταν στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην, ότι έχει κάνει διακοπή εργασιών από τις υπηρεσίες μηχανικών στις λόγω μόνιμης εγκατάστασης στο από τον Σεπτέμβριο του έτους 2012 ''*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 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.*
2. *Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.*
3. *Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1174/2014 που αφορά «*Διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) κατά την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα.*»

2. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) , όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1177/2014 «*Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής. Εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του Ν.4174/2013*»

Γ. Ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, υποχρεούται να υποβάλει

χειρόγραφο/ες τροποποιητική/ές φορολογική/ές δήλωση/δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση, όπου θα αναφέρει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ.319 του Πίνακα 2) ακολουθώντας τη διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης.

Εφόσον αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη-συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού. Σημειωτέον ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και αποδείξει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, θα πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση φορολογικών δηλώσεων.....

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ΔΟΥ Κορωπίου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις συμπληρώνοντας τους κωδικούς ως αναφέρονται αναλυτικά στο ιστορικό της παρούσας.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων στις σύμφωνα με την οποία ζήτησε την αλλαγή ΔΟΥ από την ΔΟΥ Κορωπίου στην αρμόδια πλέον ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, λόγω αλλαγής κατοικίας σε χώρα του εξωτερικού, ήτοι

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητική φορολογική δήλωση για το οικον. 2014, όπου θα αναφέρει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ.319 του Πίνακα 2) και χωρίς υποχρέωση να δηλώσει το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που **αποδεικνύεται ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού**.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1260/2014 που αφορά θέματα σχετικά με την φορολογική κατοικία

1. Στην περίπτωση που η διαβίβαση ή προσκόμιση των δικαιολογητικών αφορά υποθέσεις φορολογούμενων που ήταν αποδεδειγμένα φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας [π.χ. δεν είχαν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία σε μη-συνεργάσιμο κράτος (αμάχητο τεκμήριο) ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (μαχητό τεκμήριο) από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013], αλλά υπέβαλλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αυτές θα **πρέπει να εξετάζονται επί της ουσίας, βάσει των πραγματικών περιστατικών και να αντιμετωπίζονται αναλόγως.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

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

Οικον. έτος 2014

Ποσό χρωστικό φόρου: 3.055,18€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η 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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).