



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα

23-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1885

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οικονομικού έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 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 υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου βάσει της με αρ. εντολής μερικού ελέγχου ετών 2008 έως 2012 (σε αντικατάσταση της με αρ. εντολής ελέγχου) η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. του με αριθμό πρωτοκόλλου εγγράφου που διαβιβάσθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπ. Οικονομικών. Σύμφωνα με την από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος δεδομένου ότι δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου προκειμένου να προσκομίσει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας ετών 2008-2012 για τα οποία υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού ούτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας του στο εξωτερικό. Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε τη δαπάνη αγοράς ακινήτου στη βάσει του με αρ. Συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου, ούτε προσκόμισε τα ζητηθέντα από τον έλεγχο δικαιολογητικά για τον τρόπο εξόφλησης του τιμήματος που κατέβαλλε για την αγορά του εν λόγω ακινήτου, το οποίο δήλωσε ως δευτερεύουσα κατοικία τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 ενώ παρέλειψε να το δηλώσει στην οικεία δήλωσή οικονομικού έτους 2009 για το διάστημα ενός μήνα εντός του 2008.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η μόνιμη κατοικία του ευρίσκεται στη και στην Ελλάδα έρχεται περιστασιακά, για λόγους αναψυχής, οπότε και διαμένει στο ακίνητο που αγόρασε. Η φορολογική αρχή, χωρίς να έχει το παραμικρό στοιχείο που να συνιστά έστω κι ένδειξη ότι είναι κάτοικος

Ελλάδος, και παραβιάζοντας τα διδάγματα της κοινής πείρας, έκρινε ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

2. Ζει και εργάζεται στη Υποβάλλει τακτικά τη φορολογική του δήλωση στιςφορολογικές αρχές. Το 2008, αξιοποιώντας εισόδημα που είχε από την εργασία του στη, αγόρασε μία εξοχική οικία στη Πέραν αυτού, ούτε άσκησε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα, ούτε διαμένει εδώ, εκτός από τις σποραδικές επισκέψεις στην εξοχική κατοικία του στη Η έκθεση ελέγχου δεν έχει καμία ένδειξη ότι άσκησε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα ή ότι συνέτρεξαν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 § 1 ν. 2238/1994, ώστε το εισόδημά του να υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα. Από μόνη τη μη-προσκομιδή εγγράφων κατέληξε στο συμπέρασμα ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ότι μία κατοικία (εξοχική ως εκ του προορισμού της, άρα και δευτερεύουσα) ήταν η κύρια κατοικία του.

3. Η υποχρέωσή του για δικαιολόγηση των εισοδημάτων, από τα οποία κάλυψε το τίμημα της αγοράς της εξοχικής του κατοικίας, απορρέει αποκλειστικά και μόνο από το αυθαίρετο και αναπόδεικτο πορισματικό συμπέρασμα ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, το οποίο και αρνείται κατηγορηματικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν το κρινόμενο έτος 2012, ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις της παρ. 7 και 8 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν το κρινόμενο έτος ορίζεται:

«7. Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική

αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή. Ειδικά το φυσικό πρόσωπο που απασχολείται ως αλλοδαπό προσωπικό σε επιχείρηση που υπάγεται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132) υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματος που προκύπτει στην ημεδαπή: α) αντίγραφο του αλλοδαπού διαβατηρίου, β) τη δημοσιευθείσα στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης του α.ν. 89/1967 και γ) βεβαίωση της επιχείρησης από την οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο απασχολείται σε επιχείρηση του α.ν. 89/1967 και ο χρόνος έναρξης αυτής της απασχόλησης.

8.α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.

β. Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1136/2013 (ΦΕΚ Β' 1417/11-6-2013) Απόφαση «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 61 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» ορίζεται:

«1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής:

α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή

β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή

γ) ελλείπει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [N. 1497/1984 (ΦΕΚ Α΄ 188/27.11.1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1047385/542/0006Δ/25.05.2006, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει).

Για τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που προέρχονται από κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, καθώς και για εκείνα που προέρχονται από κράτη για τα οποία η χώρα μας έχει διατυπώσει αντιρρήσεις (objections) για την προσχώρησή τους στην εν λόγω Σύμβαση και για όσο διάστημα δεν έχουν αρθεί οι επιφυλάξεις αυτές, ισχύει η προξενική θεώρηση (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1032348/346/0006Δ/03.04.2007 και ΥΠΟΙΚ 1059356/627/0006Δ/03.06.2008).

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους.

3. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής.»

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην κοινοποιηθείσα δια της φορολογικής του εκπροσώπου, σε αυτόν, πρόσκληση με **αρ. πρωτ.**, ώστε να καταθέσει τα αιτούμενα στην Πρόσκληση δικαιολογητικά που θα αποδείκνυαν τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ετών 2008,2009,2010,2011 και 2012 με μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Σύμβαση της Χάγης, ήτοι επίθεση επισημειώσεως (Apostille) βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 Ν. 1497/1984 και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να ληφθούν νομίμως υπόψη καθόσον δεν έχουν τηρηθεί οι απαιτούμενες προϋποθέσεις εγκυρότητάς τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός αναφορικά με τη φορολογική κατοικία του προσφεύγοντα δεν γίνεται αποδεκτός καθότι αναπόδεικτος και ο προσφεύγων θεωρείται για το κρινόμενο έτος φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο

...Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

...θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματίων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.»

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων προέβη στην έκδοση ΑΦΜ στις υποβάλλοντας τη με αρ. δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού καθώς και δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2009, 2011 και 2012 σύμφωνα με τις οποίες είναι κάτοχος ενός ακινήτου στην με επιφάνεια κυρίων χώρων τ.μ. και τ.μ. επιφάνεια βοηθητικών χώρων, ήτοι συνολικής επιφάνειας τ.μ.. Τον εν λόγω ακίνητο δήλωσε, στην με αρ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία.

Επειδή εν όψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων κρίνεται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, η δηλωθείσα ως δευτερεύουσα κατοικία κρίνεται ως κύρια κατοικία του και ως εκ τούτου τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 15 , 16 και 19 του ν. 2238/94 για το κρινόμενο έτος 2012. Κατά συνέπεια το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα για το οικονομικό έτος 2013 προσδιορίζεται βάσει των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης, ήτοι ποσό ύψους€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).