



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 24/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3707

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 05/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της από 06/05/2019 ρητής, ειδικής και αιτιολογημένης επιφύλαξης του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της από 06/05/2019 ρητής, ειδικής και αιτιολογημένης επιφύλαξης, που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (αρ. πρωτ./07.05.2019) και διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (αρ. πρωτ./23.05.2019) λόγω αρμοδιότητας, απερρίφθη σιωπηρά η εν λόγω επιφύλαξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την αποδοχή της παρούσης και της από 6.5.2019 ρητής, ειδικής και αιτιολογημένης επιφύλαξης κατ' άρθρον 20 παρ. 1 Ν 4174/2013 που έλαβε αριθμ. πρωτ./7-5-2019 από τη ΔΟΥ Κηφισιάς και αριθμ. πρωτ./23.5-2019 από τη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, και
- την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της επιφύλαξης, η οποία επέχει και θέση αίτησης επιστροφής κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), σε αντίθετη, δε, περίπτωση να του καταβληθούν τόκοι δυνάμει της ίδιας αυτής διάταξης,
ισχυριζόμενος ότι:

1. Ενόψει της μόνιμης μετεγκατάστασης του στην αλλοδαπή, αποφάσισε να προβεί στην απαραίτητη διαδικασία για τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας. Ούτως, υπέβαλε στη ΔΟΥ Κηφισιάς την από 3/5/2018 και με αριθμ. πρωτ./ αίτηση για μεταβολή φορολογικής κατοικίας από το φορολογικό έτος 2016 και έπειτα. Η ΔΟΥ Κηφισιάς με την υπ' αριθμ./12.07.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της έκανε δεκτή την εν λόγω αίτηση από το φορολογικό έτος 2017 και έπειτα, διότι δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τις ΗΠΑ για το φορολογικό έτος 2016 καθώς αυτό δεν μπορούσε να εκδοθεί. Ενόψει τούτου άσκησε την υπ' αριθμ./20.07.2018 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά της ως άνω πράξης για το φορολογικό έτος 2016. Η ΔΕΔ απέρριψε την ενδικοφανή αυτή προσφυγή με την υπ' αριθμ. 4994/12.12.2018 απόφαση της η οποία επιδόθηκε στο φορολογικό του εκπρόσωπο στις 27.12.2018. Κατά των ως άνω πράξεων άσκησε την με αριθμό κατάθεσης/2019 αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία έχει προσδιοριστεί προς συζήτηση για τις 18.09.2019.

2. Πληρούνται άπασες οι προϋποθέσεις του νόμου έτσι ώστε να θεωρηθεί κάτοικος εξωτερικού για το επίμαχο φορολογικό έτος, ως εξής: Κατά το φορολογικό έτος 2016 παρέμεινε στις ΗΠΑ κατά διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών τόσο λόγω των επαγγελματικών του υποχρεώσεων στις ΗΠΑ από τις 20.06.2016 μέχρι και τις 31.12.2016 όσο και λόγω των πανεπιστημιακών του υποχρεώσεων κατά το χρονικό διάστημα από την 11.01.2016 έως και τις 23.05.2016. Από τις 15.06.2016 κι έπειτα έχει μισθωμένη κατοικία στον τόπο παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο της εργασίας του στην οποία διαμένει μόνιμα, στη Νέα Υόρκη. Ήδη από το Σεπτέμβριο του 2015

γνώριζε ότι θα είναι στη Νέα Υόρκη και θα εργαζόταν εκεί τουλάχιστον μέχρι και το καλοκαίρι του 2018. Είναι άγαμος και δεν έχει τέκνα. Στην Ελλάδα δεν έχει ούτε περιουσία, ούτε επαγγελματική δραστηριότητα, ούτε αποκομίζει κάποιο εισόδημα. Έχει οικονομική δραστηριότητα μόνο στις ΗΠΑ. Στις ΗΠΑ από το 2016 και εφ' εξής είναι ασφαλισμένος και πληρώνει τόσο τον Πολιτειακό φόρο εισοδήματος όσο και τον ομοσπονδιακό φόρο εισοδήματος. Διαθέτει τραπεζικό λογαριασμό στις ΗΠΑ ήδη πριν από το έτος 2016, κατά το οποίο διενήργησε πλήθος συναλλαγών στις ΗΠΑ όπως προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις των τραπεζών. Κατά το 2016 ήταν συνδρομητής σε γυμναστήριο στο κέντρο της Νέας Υόρκης, γεγονός το οποίο συνεπάγεται την ανάπτυξη όχι μόνο επαγγελματικής δραστηριότητας στον τόπο μόνιμης μετεγκατάστασης του στην αλλοδαπή αλλά και λοιπών αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων. Η ΔΟΥ Κηφισιάς έχει αποδεχθεί ότι έχει μετεγκατασταθεί μόνιμα στις ΗΠΑ και ότι εκεί είναι το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήδη από το 2016. Ο χρόνος μεταβολής της φορολογικής κατοικίας στις ΗΠΑ όμως κατά τη γνώμη της ΔΟΥ Κηφισιάς είναι το 2017 και όχι το 2016 οπότε και ξεκίνησε να εργάζεται στις ΗΠΑ και τέθηκε ζήτημα φορολόγησης του εισοδήματος αυτού. Ακόμη και σήμερα διαμένει μόνιμα στις ΗΠΑ και ειδικότερα στη Νέα Υόρκη, καθώς αφού έληξε το συμβόλαιο μισθωτών υπηρεσιών τον Ιούνιο του 2018, υπέγραψε το καλοκαίρι του 2018 αντίστοιχο συμβόλαιο με άλλη ιδιωτική επιχείρηση οπότε συνεχίζει και εργάζεται στις ΗΠΑ.

3. Επικουρικά έχει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 11 παρ. 1 της ΣΑΔΦ Ελλάδος-ΗΠΑ. Ακόμη κι αν κάποιος τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος εφόσον αυτός εισπράττει στις ΗΠΑ μισθό λόγω των υπηρεσιών που παρέχει εκεί, απαλλάσσεται από τον ελληνικό φόρο εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.

Επειδή ο προσφεύγων την 18/07/2018 κατέθεσε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με την οποία στρεφόταν κατά της υπ' αριθμ. /12.07.2018 απάντησης του Προϊσταμένου της ως άνω επί του από 03/05/2018 αιτήματός του περί μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας για το έτος 2016.

Επειδή η εν λόγω ενδικοφανής απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας ως απαράδεκτη με την υπ' αριθμ. 4994/12.12.2018 Απόφαση κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 2105/2018 Απόφασης του Β' Τμήματος του ΣτΕ.

Επειδή κατά ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε την από 21/02/2018 αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, η δικάσιμος της οποίας ορίστηκε την 18/09/2019, ενώ η απόφαση δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι και σήμερα στην Υπηρεσία μας.

Επειδή το ζήτημα της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος για το έτος 2016 θα κριθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας και έχει συνεπώς εκφύγει του ενδικοφανούς σταδίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ**

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.