



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 17/02/2020

Αριθμός απόφασης: 351

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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 05/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου της της κατά α) της υπ' αριθ. /2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης επί των με αριθμό /2019 και /2019 επιφυλάξεων του επί των φορολογικών δηλώσεων ετών 2017 και 2018, β) της με αριθμό /2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και γ) της με αριθμό /2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. /2019 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης επί των με αριθμό /2019 και /2019 επιφυλάξεων του προσφεύγοντος

επί των φορολογικών δηλώσεων ετών 2017 και 2018, β) την με αριθμό/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και γ) την με αριθμό/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/11/2019 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:

Α) Με την υπ' αριθ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης απορρίφθηκαν οι με αριθμό/2019 και/2019 επιφυλάξεις του προσφεύγοντος επί των φορολογικών δηλώσεων ετών 2017 και 2018. Συγκεκριμένα, η υπ' αριθ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης αναφέρει τα εξής:

«- Από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας και εκλέχθηκαν, προκύπτει ότι ο αιτών κατέχει θέση Δημοσίου Υπαλλήλου (Εκπαιδευτικός κλάδου ΠΕ11 του) και του έχει χορηγηθεί από την ΠΕΡΙΦ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ Π & Δ ΕΚΠ/ΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ - Δ/ΝΣΗ Β/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ άδεια άνευ αποδοχών για διάστημα 01-09-2017 έως και 31/08/2019.

- Σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία, θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα φορολογικά έτη 2017 (χρήση 2017) και 2018 (χρήση 2018) αφού εξακολουθεί να έχει σχέση εργασίας με το Ελληνικό Δημόσιο, και υποχρεούται στην υποβολή δήλωση φορολογίας εισοδήματος τόσο για το φορολογικό έτος 2017 (χρήση 2017) όσο και για το φορολογικό έτος 2018 (χρήση 2018) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημά του, καθόσον απέκτησε και εισόδημα αλλοδαπής από 01-09-2017 όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα σύμβαση εργασίας ανάμεσα σε αυτόν και τον ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΟΜΙΛΟ ΚΑΛΑΘΟΣΦΑΙΡΙΣΗΣ «.....».

Επιπλέον ο φορολογούμενος έως την 31-8-2017, δηλαδή πλέον των 183 ημερών για το 2017 είχε σχέση απασχόλησης χωρίς να τελεί σε κατάσταση αδειας άνευ αποδοχών με το Ελληνικό Δημόσιο ως καθηγητής φυσικής αγωγής, συνεπώς για το διάστημα αυτό είχε υποχρέωση να παρέχει υπηρεσίες ανάλογες της θέσης του.

Εξάλλου και από το υπ. αρ.-.../..../2019 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, με την υπ. αρ./2019 αίτηση, εμφανίζεται ότι ο αιτών, εγγράφηκε στα φορολογικά μητρώα φυσικών προσώπων, σύμφωνα με το Φορολογικό Κώδικα

της Ρωσικής Ομοσπονδίας και του αποδόθηκε Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ήτοι) στις 21-07-2017, από το οποίο συνάγεται ότι διέμενε στην ΕΛΛΑΔΑ χρονικό διάστημα **άνω των 183 ημερών** και ως εκ τούτου θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος εκ αυτού του λόγου για το φορολογικό έτος 2017.

Επιπλέον προκύπτει ότι ο φορολογούμενος για τα έτη 2017 και 2018 διαθέτει **μόνιμη οικογενειακή εστία** στην Ελλάδα όπου διαμένουν η σύζυγος και το ανήλικο τέκνο του επί της οδού στην, όπως και ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση αναίρεσης.

Συνεπώς και σύμφωνα με το άρθρο 4 της διακρατικής **σύμβασης μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης της Ρωσικής Ομοσπονδίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, Ν. 3047/2002 (Ρωσία)**, ο αιτών, θεωρείται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά επαγόμεστε ότι οι προβαλλόμενοι λόγοι της επιφύλαξης είναι αβάσιμοι και δεν γίνονται δεκτοί από την Υπηρεσία μας και το προκύπτει στην αλλοδαπή εισοδήμα του φορολογουμένου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 φορολογείται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 του ν.4172/2013 (ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος).»

Β) Με την με αριθμό/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του φόρος εισοδήματος 39.436,16 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 10.826,18 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος 379,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 50.641,51 ευρώ.

Γ) Με την με αριθμό/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, 76.876,62 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 21.251,32 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 98.127,94 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 4 παρ 1 του ν 4172/2013 και της ΠΟΛ 1142/2017.
- Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 4 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος- Ρωσίας.

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 την 22/01/2019 ο, ως φορολογικός εκπρόσωπος του προσφεύγοντος, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ το με αριθ. πρωτ./2019 αίτημα του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στη ΡΩΣΙΑ.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, μετά την εξέταση του ανωτέρω αιτήματος και τον έλεγχο των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, εξέδωσε την υπ' αριθ./2019 απορριπτική απάντηση καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ 1 του ν 4172/2013 ο προσφεύγων θεωρούνταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αφού εξακολουθούσε να έχει σχέση εργασίας με το Ελληνικό Δημόσιο. Με την ανωτέρω απάντηση ενημερώθηκε επίσης για την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τόσο για το φορολογικό έτος 2017 όσο και για το φορολογικό έτος 2018 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημά του, καθόσον είχε αποκτήσει εισόδημα αλλοδαπής από 1-9-2017 όπως προέκυπτε από την σύμβαση εργασίας του με τον ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΟΜΙΛΟ ΚΑΛΑΘΟΣΦΑΙΡΙΣΗΣ

Επειδή, κατά της ανωτέρω απόφασης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ/2019 αίτηση ακύρωσης ενώπιον του Σ.τ.Ε., η δικάσιμος της οποίας έχει οριστεί για την 19/02/2020.

Επειδή, το ζήτημα της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος για τα έτη 2017 και 2018 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 05/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.