



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/03/2020

Αριθμός απόφασης: 474

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ...**, με ΑΦΜ:..., κατά της με αριθμό ειδοποίησης .../.../2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 (αριθμ.δήλωσης ...) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης .../.../2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 (αριθμ.δήλωσης ...) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ..../-...-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ:..., 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 τη με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. ... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό κύριου φόρου ύψους 463,91€ και πιστωτικό ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 54,66€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 409,25€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. .../...2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Κατά το εν λόγω φορολογικό έτος ο προσφεύγων φορολογήθηκε ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, καθώς στο έντυπο Ε1 επέλεξε τον κωδικό 319 «*Είστε φορολ.κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορ.δήλωση στην Ελλάδα*».

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, από την 01-01-2018 έως την 28-02-2018 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος όπου και εργαζόταν, ενώ από την 01-03-2018 μετέβαλε τη φορολογική του κατοικία μεταφέροντάς την στη Σουηδία, όπου και εργαζόταν μέχρι και την 31-12-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να φορολογηθεί ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα εισοδήματα που απέκτησε από 01-01-2018 έως 28-02-2018, ήτοι να του αναγνωρισθεί η μείωση του φόρου εισοδήματος του άρθρου 16 του Ν 4172/2013 για τα εισοδήματα που απέκτησε κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 4172/2013 " 1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος."

Επειδή, στο άρθρο 8 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος..... 3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν 4172/2013 “ **1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.**”

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “ **Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος Κεφαλαίου, εκτός εάν: διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε. Ο. Χ. και,**

α) τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματός τους αποκτάται στην Ελλάδα ή

β) αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Επειδή, στο άρθρο 5, «ΠΙΝΑΚΑΣ 2», περίπτωση β της ΠΟΛ 1041/2019 ορίζεται ότι “ **Οι κωδ. 319-320 συμπληρώνονται από τη Φορολογική Διοίκηση, στην περίπτωση που ο/η φορολογούμενος/η είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής.**”

Επειδή, σύμφωνα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα, το εισόδημά του, που αποκτήθηκε στην Ελλάδα κατά το φορολογικό έτος 2018 ανήλθε στο ποσό των 5.249,30€.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση ή πιστοποιητικό αποδοχών ή άλλο έγγραφο της αλλοδαπής, από το οποίο να προκύπτουν οι αποδοχές του στην αλλοδαπή για το υπό κρίση φορολογικό έτος, έτσι ώστε να εξεταστεί η εφαρμογή των περιπτώσεων α και β του άρθρου 20 του Ν 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος, το οποίο ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Σουηδίας και ορθά φορολογήθηκε ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...-...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ:....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης .../...2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018: 409,25€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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