



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα.29.10.2021

Αριθμός απόφασης: 4031

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1049/2021 Απόφασης με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013» του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 984/τ. Β/12.03.2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του: α), ΑΦΜ, κατοίκου Αγίου Βασιλείου Πατρών, οδός, και β)με ΑΦΜκατοίκου Αγίου Βασιλείου Πατρών, οδός, κατά α) του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και εν προκειμένω από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών β) της από 17-12-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) με βάση την 1^η Τροποποιητική δήλωση (αριθ. ειδοποίησης, αρ. δηλ Α.Χ.Κ. /35) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών

5. Την ως άνω αναφερόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 16.07.2021 Υπόμνημα, που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 17.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του: α), ΑΦΜ, και β)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 την από 17.12.2020 και με αριθ. ειδοποίησης, αρ. δηλ. (1^η τροποπ.), Α.Χ.Κ. /35 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προέκυψε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ύψους 27.127,77 ευρώ, πλέον συμβεβαιούμενων ποσών ύψους 43,20 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.840,88 ευρώ, και στην φόρος εισοδήματος ύψους 1.050,00 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 388,32 ευρώ, ήτοι τελικό συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 33.450,17 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν από κοινού(υπόχρεος & σύζυγος) την από 05.08.2015 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος(αρ.ειδ.,αρ.δηλ., αρ.χρ.καταλ. /275) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και προέκυψε συνολικό ποσό για πληρωμή ύψους 1.112,57 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, με βάση στοιχεία που απεστάλησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες Ε.Ε., διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωση το ποσό των 118.741,68 ευρώ, που έλαβε ως μισθό από την εργασία της στην Ρουμανία το φορολογικό έτος 2014, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, το οποίο ποσό συμπεριέλαβε, στα εισοδήματα του συζύγου της λαμβάνοντας υπόψη και φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή, ποσόν ύψους 17.340,23 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 16.07.2021 Υπόμνημα, ζητούν να ακυρωθεί στο σύνολο της η προσβαλλόμενη ως άνω πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός φόρου εισοδήματος, αφού αφορά σε πρόσωπο που αποτελεί φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής, για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προέκυψε στην αλλοδαπή.

Το φορολογικό έτος 2014, όπως ισχυρίζονται, ημε ΑΦΜ, ήταν φορολογικά και πραγματικά μόνιμος κάτοικος Ρουμανίας δεδομένης της απασχόλησης της στην Τράπεζα First Bank με πλήρες ωράριο και σε καθημερινή βάση και αφετέρου ότι μαζί της διέμεναν και τα δυο παιδιά της τα οποία φοιτούσαν σε Ελληνικό σχολείο στο Βουκουρέστι, συνεπώς όπως ισχυρίζεται, σύμφωνα με τον Ν. 4172/2013(ΚΦΕ) και το ν. 2279/1995 με τον οποίο κυρώθηκε και απέκτησε ισχύ νόμου στην Ελλάδα η Σύμβαση μεταξύ της Ελλάδος και Ρουμανίας για την αποφυγή διπλής φορολόγησης σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, κατά το φορολογικό έτος 2014, στην Ελλάδα πρέπει να φορολογηθεί μόνον για το τυχόν εισόδημα του που θα αποκτούσε σε αυτή και σε καμία περίπτωση το εισόδημα το οποίο απέκτησε από μισθωτή εργασία στη Ρουμανία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 Υποκείμενα του φόρου

1.Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα 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 εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4172/2013:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή**
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.**

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα{....}.

Επειδή, στην παράγραφο Β1 της ΠΟΛ.1177/14.7.2014 ορίζεται ότι ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά δεν είχε προβεί στη διαδικασία μεταβολής της κατοικίας ή της διαμονής του κατά το έτος αναχώρησης από την Ελλάδα και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας, ενώ είναι εγγεγραμμένος σε Δ.Ο.Υ. όπου υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, οφείλει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια πριν από τη μεταβολή:

- i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή**
- ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ή**
- iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος**

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί 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.

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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2279(ΦΕΚ 9 Α/26-1-95) Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ρουμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, ορίζεται ότι:

ΑΡΘΡΟ 4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος "κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" σημαίνει το πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σε αυτό λόγω κατοικίας ή διαμονής του ή τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο Κράτος αυτό μόνο όσον αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σε αυτό το Κράτος ή κεφάλαιο που βρίσκεται σε αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 2279 (ΦΕΚ 9 Α/26-1-95), ορίζεται ότι:

ΑΡΘΡΟ 16 ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 17, 19 και 20, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης, που αποκτώνται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη εργασία, φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός αν η εν λόγω εργασία ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η εργασία ασκείται έτσι, η αμοιβή που αποκτάται απ' αυτή μπορεί να φορολογείται σ' αυτό το άλλο Κράτος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το αρ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ /16.07.2021 Υπόμνημα, μεταξύ άλλων, προσκομίζουν: α) το με αριθμό και ημερομηνία χορήγησης/14.06.2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, με την επισημείωση της Χάγης νομίμως μεταφρασμένο, για την εφαρμογή της Συνθήκης περί Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ρουμανίας και Ελληνικής Δημοκρατίας, για φυσικά πρόσωπα-μονιμους κατοίκους Ρουμανίας, που έλαβε από την φορολογική αρχή « Administratia Sector 1 a Finantelor Publice» του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ, με το οποίο βεβαιώνεται ότι η (προσφεύγουσα) με κατοικία στο Βουκουρέστικαι με προσωπικό αριθμό ταυτότητας, είναι κάτοικος Ρουμανίας και υπόκειται στις διατάξεις της Συνθήκης περί Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ρουμανίας και Ελληνικής Δημοκρατίας για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, β) την υπ. αρ./21.06.2021 βεβαίωση της τράπεζας FIRST BANK με την οποία βεβαιώνεται ότι ητο φορολογικό ο έτος 2014, ήταν κάτοικος Ρουμανίας μαζί της διέμεναν και τα δυο(2) παιδιά της λόγω φοίτησης τους στο Ελληνικό σχολείο στο Βουκουρέστι, εργαζόταν στην Τράπεζα FIRST BANK, πρώην PIRAEUS BANK ROMANIA SA, ήταν ασφαλισμένη στο εθνικό φορέα κοινωνικής ασφάλισης της χώρας, καθώς και ότι αποδόθηκαν όλοι οι σχετικοί φόροι για το φορολογικό έτος(01/01/2014-31/12/2014).

Επειδή, από τον έλεγχο των στοιχείων του υπό κρίση φακέλου, για το επίμαχο διάστημα από 01/01-31/12/2014 αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα,, ήταν από φορολογικής πλευράς μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής για το υπό κρίση φορολογικό έτος, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έκρινε ότι η προσφεύγουσατο φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, ότι φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα της και εξέδωσε την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./17-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του : α), ΑΦΜ, και β)με ΑΦΜ,οσον αφορά την δεύτερη εξ αυτών ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής για το φορολογικό έτος 2014 και την νέα εκκαθάριση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α4
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.