



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29.10.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4030

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 18-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας οδόςκαι πρώην Αθηνών οδός κατά α) του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και εν προκειμένω από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ β) της με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης Α.Χ.Κ. /.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης Α.Χ.Κ. /.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 18-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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 τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ. /.....) και με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.135,03 €.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με βάση στοιχεία που αποστάληκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες Ε.Ε., διαπίστωσε ότι το έτος 2014 ο προσφεύγων έλαβε από την Ρουμανία και συγκεκριμένα από την εταιρεία με την επωνυμία«.....» Διεύθυνση: και Αναγνωριστικά VATNumber, μισθούς και στις 21.12.2020 εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 33 ν. 4174/2013 ΚΦΔ), με την οποία προσδιόρισε συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα από μισθωτή εργασία 23.703,24 ευρώ και φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή ποσόν ύψους 3.245,53 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί στο σύνολο της η προσβαλλόμενη ως άνω πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:
Το φορολογικό έτος 2014, όπως ισχυρίζεται, ήταν φορολογικά και πραγματικά μόνιμος κάτοικος Ρουμανίας στην οποία κατοικεί μόνιμα από το έτος 2005 και εργάζεται μόνο εκεί μέχρι σήμερα, ότι δεν απέκτησε εισόδημα στη Ελλάδα, συνεπώς, 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 δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα για τα εισοδήματα του από την εργασία του στη Ρουμανία, τα οποία δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν κανονικά στην χώρα αυτή και δεν δύναται να φορολογηθούν εκ νέου στην Ελλάδα.

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 Ελλάδος 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, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, προσκομίζει το με αριθμό και ημερομηνία χορήγησης/15.02.2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για την εφαρμογή της Συνθήκης περί Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ρουμανίας και Ελληνικής Δημοκρατίας, για φυσικά πρόσωπα-μονιμους κατοίκους Ρουμανίας,

που έλαβε από την υπηρεσία φορολογικής αρχής της Ρουμανίας και συγκεκριμένα από την Νομαρχιακή Εφορία Ilfov(Ιλφοβ) ΓΕΝΙΚΗ ΤΟΠΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙΟΥ, Εθνικό Πρακτορείο Φορολογικής Διαχείρισης ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ, με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2014 με φορολογική κατοικία στη διεύθυνση nr.31 di.D,Ap 11, Νομού Ilfov(Ιλφοβ) με προσωπικό αποκλειστικό κωδικό, είναι κάτοικος Ρουμανίας και στην περίπτωση του εφαρμόζονται οι διατάξεις της Συνθήκης περί Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης μεταξύ Ρουμανίας και Ελληνικής Δημοκρατίας(σχετ.2). Επιπλέον προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας και των επομένων ετών 2015-2020(σχετ.3-8).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με την προσβαλλόμενη πράξη αριθ. ειδοποίησης (αρ. πράξης, Α.Χ.Κ./.....) εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) προσδιόρισε συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα από μισθωτή εργασία 23.703,24 ευρώ και φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή ποσόν ύψους 3.245,53 ευρώ.

Επειδή, από τον έλεγχο των στοιχείων του υπό κρίση φακέλου, για το επίμαχο διάστημα από 01/01-31/12/2014 αποδεικνύεται ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του προσφεύγοντος , ήτοι οι προσωπικοί και οικονομικοί δεσμοί βρίσκονται στην Ρουμανία.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών **αποδεικνύεται** ότι ο προσφεύγων είναι από φορολογικής πλευράς μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής για το υπό κρίση φορολογικό έτος, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./18.03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου Βουκουρεστίου Ρουμανίας οδόςκαι πρώην Αθηνών οδός, και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.