



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29 / 10 / 2021

Αριθμός απόφασης: 3960

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/28-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Φ.Ε.Κ. Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Φ.Ε.Κ. Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν.4684/2020 (Φ.Ε.Κ. Α' 86), της υπ' αριθ. Α.1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Φ.Ε.Κ. Β' 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Φ.Ε.Κ.2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2021** στη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ (Γ.Ε.Φ. ΙΘΑΚΗΣ) και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΜΙΛΑΝΟΥ ΙΤΑΛΙΑΣ, οδός, κατά της από **21/12/2020** πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33, Ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014), με αρ. δηλ. πράξης, αριθ. χρημ. καταλ. /33, αριθ. ειδ/σης πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω, από 21/12/2020, προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής, της, προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ (Γ.Ε.Φ. ΙΘΑΚΗΣ), με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, πλην της έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. επί της ενδικοφανούς προσφυγής της (η οποία «έκθεση απόψεων» δεν υποβλήθηκε στη Δ.Ε.Δ. ως συνημμένο με το υπ' αριθμ. Πρωτ.: /02-02-2021 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ) και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από **21/12/2020** πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33, Ν.4174/2013 - Κ.Φ.Δ.), με αρ. πράξης, αρ. χρημ. καταλ. /33, αρ. ειδ. πράξης, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014) καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσόν κυρίου φόρου ύψους ποσού **586,44 ευρώ**, πλέον ποσόν ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους ποσού **533,14 ευρώ**, ήτοι συνολικό ύψους ποσού πληρωμής **1.119,58 ευρώ**.

Η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, με βάση τα παρακάτω αναφερόμενα στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωση της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), για την υποβολή φορολογικής δήλωσης

εισοδημάτων φορολογικού έτους 2014. Για την έκδοση της με αριθμό πράξης:/21-12-2020, με αριθμό χρηματικού καταλόγου:/33, με αριθμό ειδοποίησης πράξης:, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων / μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση του συνδικαιούχους. Τα στοιχεία και πληροφορίες που διέθετε την 21/12/2020 η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ για την προσφεύγουσα είναι τα κάτωθι:

01) ΥΠΟΧΡΕΟΣ.

02) Ποσό από μισθωτές υπηρεσίες: 26.656,35€ από ΙΤΑΛΙΑ, από «.....»,
Διεύθυνση:και Αναγνωριστικά: TIN:

03) Ποσό φόρου: 1.083,08€ από ΙΤΑΛΙΑ, από «.....», Διεύθυνση:,
MILANO και Αναγνωριστικά: TIN:

04) Ποσό φόρου: 4.875,26€ από ΙΤΑΛΙΑ, από «.....», Διεύθυνση:,
MILANO και Αναγνωριστικά: TIN:

05) Ποσό τόκων: 0,13€ από ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, αρ. λογαριασμού:
**8801.

06) Ποσό τόκων: 0,52€ από ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, αρ. λογαριασμού:
**5096.

07) Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε: 0,02€ από ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, αρ.
λογαριασμού: **8801.

08) Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε: 0,08€ από ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, αρ.
λογαριασμού: **5096.

09) Ποσό: 1.977,44€ για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου από ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ (Π.Ι.): «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ της ΕΛΛΑΔΟΣ», είδος: ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟ, ημερομηνία
χορήγησης: 17/11/2008, συνολικού ποσού δανείου: 35.000,00€.

10) Ποσό: 3.015,62€ για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου από ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ (Π.Ι.): «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ της ΕΛΛΑΔΟΣ», είδος: ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟ, ημερομηνία
χορήγησης: 10/08/2007, συνολικού ποσού δανείου: 100.000,00€.

Η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, στη προσβαλλόμενη από τη προσφεύγουσα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33, Ν.4174/2013) που εξέδωσε, συμπεριέβαλε το φόρο εισοδήματος ποσού ύψους 5.958,34 ευρώ, ήτοι 4.875,26 ευρώ πλέον 1.083,08 ευρώ, δηλαδή προχώρησε στη διενέργεια πίστωσης φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με πρώτο εδάφιο της παρ. 1, του άρθρου 3, του Κ.Φ.Ε. (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.»

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. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό»

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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προσκόμισε με το υπ' αριθμ. Πρωτ.: ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/22-02-2021 email της προς τη Δ.Ε.Δ. με θέμα: «Συμπληρωματικά έγγραφα ενδικοφανούς προσφυγής της», μεταξύ άλλων και το από 20/01/2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για φυσικά πρόσωπα (πρωτότυπο πιστοποιητικό με apostille και επίσημη μετάφρασή του) που έλαβε από την δημόσια οικονομική υπηρεσία του Μιλάνου της Ιταλίας, τοπική υπηρεσία της Γκοργκοντζόλα, με το οποίο πιστοποιείται ότι για την οικονομική χρήση 2014 είναι φορολογικός κάτοικος Ιταλίας με Α.Φ.Μ., και ζήτησε το πιστοποιητικό αυτό σύμφωνα με την ισχύουσα Σύμβαση μεταξύ Ελλάδας και Ιταλίας, για την αποφυγή διπλής φορολόγησης εισοδήματος, ώστε να εφαρμοστεί το άρθρο 15 της σύμβασης. Επιπλέον προσκόμισε, μεταξύ άλλων με το ανωτέρω email της προς τη Δ.Ε.Δ. με θέμα: «Συμπληρωματικά έγγραφα ενδικοφανούς προσφυγής της» , τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (πρωτότυπο έγγραφο 730/2015 με apostille και επίσημη μετάφρασή του), που υπέβαλλε στη φορολογική αρχή της Ιταλίας και στην οποία δήλωσε τις επίμαχες αποδοχές ύψους ποσού **26.656,35 ευρώ** που έλαβε από την ιταλική εταιρεία που εργάζεται ως μισθωτή.

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

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα είναι από

φορολογικής πλευράς μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής για το υπό κρίση φορολογικό έτος, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 29/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΜΙΛΑΝΟΥ ΙΤΑΛΙΑΣ, οδόςκαι τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα ανωτέρω, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

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.