



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-4-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Αριθμός απόφασης: 1307

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 **21.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, κατά της με αρ. ειδοπ. /2021 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **21.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. ειδοπ./2021 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους **49.185,84€** σε σχέση με το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.090,73 € που προέκυψε βάσει της αρχικής του δήλωσής. Το ως άνω ποσό αποτελείται από κύριο Φόρο Εισοδήματος ποσού 38.135,05 € και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 11.050,89 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, κατόπιν στοιχείων που έλαβε από την Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. με τα στοιχεία αποδοχών/συντάξεων στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με την Φορολογική Διοίκηση της Ρουμανίας. Σύμφωνα με τα εν λόγω στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, του, με Α.Φ.Μ., είχε λάβει το έτος 2015 εισόδημα από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα από τη Ρουμανία, ποσού 139.434,58 € και είχε καταβάλει στην αλλοδαπή φόρο για το εν λόγω εισόδημα ύψους 20.427,48 €. Ο προσφεύγων δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το Φορολογικό έτος 2015, το ποσό των 139.434,58 € στον κωδικό 389 και το ποσό του φόρου αλλοδαπής 20.427,48 € στον κωδικό 651 ως όφειλε. Για τον λόγο αυτό εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 από την οποία προέκυψε το νέο καταβλητέο ποσό φόρου για τον προσφεύγοντα **49.185,84€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης που αφορά το φορολογικό έτος 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα καθώς ερείδεται στην εσφαλμένη νομική και πραγματική εκδοχή ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ως εκ τούτου υφίσταται εκ μέρους του η υποχρέωση δήλωσης του παγκόσμιου εισοδήματός του ως φορολογητέου στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2015.
2. Επικουρικά, ακόμα και αν κρινόταν ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, γεγονός το οποίο αρνείται κατηγορηματικά, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού υπολόγισε εσφαλμένα το καθαρό εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης, καθώς δεν έλαβε υπ' όψιν της τις ασφαλιστικές κρατήσεις που είχαν πραγματοποιηθεί στην αλλοδαπή για το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο στο οποίο απασχολείται.

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας ο προσφεύγων υπέβαλλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19-4-2022 Υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει επιπλέον το με αρ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του στη Ρουμανία για το έτος 2021 (σχετ. 12^α) με επισημείωση της Χάγης και επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, καθώς και το από 20-12-2021 απόκομμα κτηματολογίου (τόμος κτηματολογίου αρ.) στο οποίο μνημονεύεται, μεταξύ άλλων, η διεύθυνση κατοικίας του στο Βουκουρέστι (σχετ 34), και επιπλέον αναφέρεται ότι εξακολουθεί έως και σήμερα να είναι εγγεγραμμένος στο ρουμανικό φορολογικό μητρώο ως φορολογικός κάτοικος-Ρουμανίας προσκομίζοντας το από 20.12.2021 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικού μητρώου του Τομέα 1 της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της Γενικής Περιφερειακής Διεύθυνσης Δημοσίων Οικονομικών Βουκουρεστίου (σχετ.35) σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα. Τέλος προς επίρρωση του προβαλλόμενου ισχυρισμού του αναφορικά με τη φορολογική του κατοικία προσκομίζει την με

αρ. 3641/2021 Απόφαση της Υπηρεσίας μας (σχετ. 36) με την οποία έγινε αποδεκτή η ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή του αναφορικά με την υποβληθείσα (οίκοθεν) από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία κρίθηκε ότι πληρούσε όλες τις προϋποθέσεις προκειμένου να φορολογηθεί για τα εισοδήματα έτους 2014 αποκλειστικά στη Ρουμανία, ως φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας.

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«Προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως

προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.

.....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 και 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της

Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της»

Επειδή με το άρθρο 3 παρ. 1,2 του ν. 4172/ 2013 ορίζεται ότι: «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. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. 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, με το άρθρο 4 παρ. 1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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 ή οικονομικούς ή κοινωνικούς 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. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, 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. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Με το άρθρο 9 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, στο σκεπτικό της απόφασης 1445/2016 ΣτΕ αναφέρεται: «Επειδή, για τη θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας ενός κράτους προϋποτίθεται η ύπαρξη επαρκούς συνδετικού στοιχείου του φορολογουμένου με αυτό. Η κατοικία αποτελεί τέτοιο στοιχείο, στο

οποίο στηρίζεται, κατά γενικό κανόνα, το διεθνές φορολογικό δίκαιο και, ιδίως, το πρότυπο της Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) σχετικά με τη διπλή φορολόγηση, με σκοπό την κατανομή μεταξύ των κρατών της φορολογικής αρμοδιότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1201/6-12-2017 «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν.4174/2013» ορίζεται ότι:

«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης & Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο ΜΟ) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας. Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες της Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:
(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού. γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι: α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής.

Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και

υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή.

Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής.

β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και
- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.1497/1984 (Α'188) θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση).

Για τις Υπηρεσίες και τα πρόσωπα που δικαιούνται να διενεργούν επίσημες μεταφράσεις ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ.770/ΑΣ3333/11.6.2009 έγγραφο της Ε3 Διεύθυνσης Διοικητικών και Δικαστικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εξωτερικών, το οποίο είχε σταλεί, μεταξύ άλλων, με το αριθ.1063343/701/0006Δ/1.7.2009 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και σε όλες τις Φορολογικές Υπηρεσίες, Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, με περαιτέρω οδηγίες για την ορθή εφαρμογή. Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα πενήντα επτά (57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Ειδικές προβλέψεις διέπουν τις ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ με ΗΠΑ, ΤΟΥΡΚΙΑ & ΜΟΛΔΑΒΙΑ όπως περιγράφονται στις ΠΟΛ.1107/1999, ΠΟΛ.1092/2005, ΠΟΛ.1210/2015 αντίστοιχα για κάθε κράτος.

5. Κατά την εξέταση της αίτησης για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, οι Δ.Ο.Υ. απαιτείται να προβαίνουν σε έλεγχο πληρότητας και επάρκειας του φακέλου που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα,

εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις. 9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της.

Η Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1058/2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.

Επειδή σύμφωνα την Σ.Α.Δ.Φ. ΕΛΛΑΔΑΣ - ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ «ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 22791 (ΦΕΚ 9 /26-1-95/ τ.Α) Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ρουμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου μετά συνημμένου Πρωτοκόλλου» διευκρινίζονται τα εξής: «Άρθρο 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 μόνον όσον αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σε αυτό το Κράτος ή κεφάλαιο που βρίσκεται σε αυτό.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η φορολογική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).

β) Αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.

Άρθρο 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 από αυτή μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.

2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για εξαρτημένη εργασία που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος αν:

α) ο δικαιούχος της αμοιβής βρίσκεται στο άλλο Κράτος για χρονική περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες κατά το οικονομικό έτος στο άλλο αυτό Κράτος, β) η αποζημίωση καταβάλλεται από ή για λογαριασμό εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους και γ) η αμοιβή δεν βαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή καθορισμένη βάση την οποία ο εργοδότης διατηρεί στο άλλο Κράτος.

..... »

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1445/2016 του ΣτΕ προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό)

κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία (ΣΤΕ 1948/1956,3870/2002,/2005, 1113/2008, 259/2011) όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του, ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **2105/2018 ΣΤΕ** στην περίπτωση μεταβολής της επί μακρόν διατηρούμενης φορολογικής κατοικίας το βάρος της απόδειξης των θεμελιωτικών της αλλαγής αυτής περιστατικών φέρει ο φορολογούμενος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 19 ν.4174/2013** Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, την με αριθμό ειδοποίησης/2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, με την οποία δήλωσε εισόδημα το ποσό των 82.969,33 € καθώς και τον φόρο που αναλογεί και παρακρατήθηκε για το εισόδημα αυτό, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./2016 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής **1.090,73€**.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στις **19-11-2021** προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ως προς τον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή στο πλαίσιο διασταυρώσεων δεδομένων αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ Ελλάδας-Ρουμανίας, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων εισέπραξε ποσό από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής ύψους 139.434,58 € επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στην αλλοδαπή ποσό φόρου ύψους 20.427,48€. Προς τούτο συμπληρώθηκε ο αντίστοιχος κωδ. 389 με το ποσό ύψους 139.434,58 € και ο κωδ. 651 με τον φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ύψους 20.427,48€. Από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους **49.185,84€**.

Επειδή ο προσφεύγων, μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, υπέβαλλε την από 17.12.2021 Χειρόγραφη 2^η Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η οποία υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου

...../2021 (σχετ. 31) συνυποβάλλοντας και την από 17.12.2021 επεξηγηματική επιστολή (σχετ. 32) όπου δήλωνε ότι είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής με υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα (κωδικός 319) υποβάλλοντας και τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος κατά το έτος 2015.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή, σε επίσημη μετάφραση στα ελληνικά, τα κάτωθι:

α) Την από 15.01.2009 και υπ' αριθ. πρωτ. : επιστολή του , Πρώτου Υποδιοικητή , η οποία απευθύνθηκε στον , , Εκτελεστικό Πρόεδρο του ρουμανικού πιστωτικού ιδρύματος , και με την οποία βεβαιώθηκε η έγκριση του διορισμού του ως Αντιπροέδρου στο ρουμανικό(σχετ.1)

β) Την από 23.07.2013 και υπ' αριθ. πρωτ. επιστολή του , Πρώτου Υποδιοικητή της , η οποία απευθύνθηκε στον , , Εκτελεστικό Πρόεδρο του ρουμανικού και με την οποία βεβαιώθηκε η έγκριση του διορισμού του ως Εκτελεστικού Αντιπροέδρου στο ρουμανικό στο πλαίσιο της ανάθεσης νέων αρμοδιοτήτων. (σχετ.2)

γ) Την από την από 05.08.2014 και υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Ανθρωπίνων Πόρων του ρουμανικού , η οποία υπογράφηκε από την , Διευθύντρια της Διεύθυνσης Ανθρωπίνων Πόρων, και την , Προϊσταμένη του Τμήματος Προσωπικού, και με την οποία βεβαιώθηκε ότι ο προσφεύγων απασχολείται στο εν λόγω πιστωτικό ίδρυμα με την ιδιότητα του Εκτελεστικού Αντιπροέδρου Εμπορικής και Επενδυτικής Τραπεζικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης (wholesale banking) από την 01.11.2008 έως και την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω βεβαίωσης.(σχετ.3^α)

δ) Την από 12.01.2021 και υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Ανθρωπίνων Πόρων του ρουμανικού , η οποία υπογράφηκε από την-..... , Διευθύντρια της Διεύθυνσης Ανθρωπίνων Πόρων, και με την οποία βεβαιώθηκε ότι ο προσφεύγων απασχολείται στο εν λόγω πιστωτικό ίδρυμα με την ιδιότητα του Εκτελεστικού Αντιπροέδρου Εμπορικής και Επενδυτικής Τραπεζικής και Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης (wholesale banking) από την 01.11.2008 έως και την ημερομηνία σύνταξης της εν λόγω βεβαίωσης.

ε) Την υπ' αριθ./2021 βεβαίωση του Ταμείου Συντάξεων του του Εθνικού Ταμείου Δημοσίων Συντάξεων από την οποία προκύπτει ο μοναδικός προσωπικός αριθμός φορολογικού μητρώου/κοινωνικής ασφάλισης του προσφεύγοντος και το ότι παραμένει ασφαλισμένος από το μήνα Νοέμβριο του έτους 2008 έως την ημερομηνία της βεβαίωσης.(σχετ. 4)

στ) Δικαιολογητικά προς απόδειξη μίσθωσης κατοικίας από τον προσφεύγοντα στο Βουκουρέστι και συγκεκριμένα: Μισθωτήριο του διαστήματος 01.01.2013 έως και 31.12.2015 για το διαμέρισμα που βρισκόταν επί της οδούστο Βουκουρέστι το οποίο είχε μισθώσει το ρουμανικό δυνάμει του συναφθέντος σας 26.11.2012 και καταχωρισθέντος στο πρωτόκολλο εισερχομένων της Νομικής Υπηρεσίας του ρουμανικού με αριθ. πρωτ.

και ημερομηνία 03.12.2012 μισθωτηρίου συμβολαίου και προέβλεπε αρχική διάρκεια μίσθωσης από 01.01.2013 έως 31.12.2013 η οποία παρατάθηκε διαδοχικά έως και 31.12.2015 (δυνάμει της συναφθείσας στις 07.11.2014 και καταχωρισθείσας στο πρωτόκολλο εισερχομένων της Νομικής Υπηρεσίας του ρουμανικού με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία 10.11.2014, υπ' αριθ. /2014 πρόσθετης πράξης στο υπ' αριθ. /2012 μισθωτήριο συμβόλαιο), παραχωρήθηκε δε στον προσφεύγοντα ως κατοικία προς χρήση-διαμονή από τον εργοδότη του, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 26.08.2014 και υπ' αριθ. πρωτ. βεβαίωση του ρουμανικού, η οποία υπογράφηκε από τον, Διευθυντή της Διεύθυνσης Διαχείρισης Περιουσίας, και την, Διευθύντρια της Διεύθυνσης Ανθρωπίνων Πόρων, με την οποία βεβαιώθηκε ότι χρησιμοποιούσε ως κατοικία του το επί της οδού, το οποίο είχε νοικιάσει το ρουμανικό πιστωτικό δυνάμει του υπ' αριθ. /2012 μισθωτηρίου συμβολαίου. (σχετ. 5, 6, 7)

ζ) Απόσπασμα της υπ' αριθ. /2015 ληξιαρχικής πράξης γάμου, εκδοθείσης από τη Διεύθυνση Ειδικού Ληξιαρχείου του Υπουργείου Εσωτερικών της Ελλάδος από την οποία προκύπτει ο γάμος τους προσφεύγοντος με την ρουμανικής υπηκοότητας στις 16.10.2014 στο (σχετ.8)

η) Την από 11.01.2021 βεβαίωση του αθλητικού ιδρύματος, το οποίο βρίσκεται στο Βουκουρέστι, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων ήταν μέλος στην αθλητική λέσχη κατά τα χρονικά διαστήματα από 10.12.2013 έως 09.12.2014 και από 01.03.2015 έως 28.02.2016.(σχετ. 9)

θ) Το με ημερομηνία έκδοσης 11.12.2008 και υπ' αριθ. ρουμανικό πιστοποιητικό εγγραφής του προσφεύγοντος ως κατόχου δικαιώματος κατοικίας στην επικράτεια της Ρουμανίας, στο οποίο μνημονεύεται η αρχική διεύθυνση της πραγματικής κατοικίας του στο Βουκουρέστι και συγκεκριμένα επί(σχετ. 10^α)

ι) Το υπ' αριθ. και με διάρκεια ισχύος από 07.11.2013 έως 06.11.2018 ρουμανικό πιστοποιητικό εγγραφής του ως κατόχου δικαιώματος κατοικίας στην επικράτεια της Ρουμανίας, στο οποίο μνημονεύεται η επόμενη διεύθυνση της πραγματικής κατοικίας του στο Βουκουρέστι και συγκεκριμένα επί της οδού (Σχετ. 10β).

κ) Την με ημερομηνία έκδοσης 10.03.2017 και υπ' αριθ. ρουμανική κάρτα μόνιμης κατοικίας του προσφεύγοντος στη Ρουμανία με ισχύ έως 09.03.2027, στην οποία μνημονεύεται η τελευταία διεύθυνση της πραγματικής κατοικίας του προσφεύγοντος στο και συγκεκριμένα στον(σχετ 10γ)

λ) Το από 20-12-2016 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για σκοπούς εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ρουμανίας, εκδοθέν από την αρμόδια ρουμανική φορολογική αρχή, με το οποίο πιστοποιήθηκε, ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το έτος 2016. (σχετ. 11α)

μ) Το από 2-3-2015 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για σκοπούς εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ρουμανίας, εκδοθέν από την αρμόδια ρουμανική φορολογική αρχή, με το οποίο πιστοποιήθηκε, ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το έτος 2015. (σχετ. 11β)

ν) Το από 24.09.2014 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για σκοπούς εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ρουμανίας, εκδοθέν από την αρμόδια ρουμανική

φορολογική αρχή, με το οποίο πιστοποιήθηκε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το έτος 2014. (σχετ.11γ)

ξ) Το από 24.09.2014 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για σκοπούς εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ρουμανίας, εκδοθέν από την αρμόδια ρουμανική φορολογική αρχή, με το οποίο πιστοποιήθηκε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το έτος 2013. (σχετ 11δ)

ο) Το από 24.09.2014 και υπ' αριθ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για σκοπούς εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ρουμανίας, εκδοθέν από την αρμόδια ρουμανική φορολογική αρχή, με το οποίο πιστοποιήθηκε, με το οποίο πιστοποιήθηκε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ρουμανίας για το έτος 2012. (σχετ. 1^ε)

Επισημαίνεται ότι οι βεβαιώσεις υπό στοιχεία ε), κ), λ), μ), ν), ξ), ο) της αρμόδιας φορολογικής αρχής της Ρουμανίας, φέρουν την επισημείωση της Χάγης [ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)] και είναι επίσημα μεταφρασμένες στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή συνεκτιμώντας όλα τα ως άνω αναφερόμενα πρόσφορα στοιχεία (ΣΤΕ 2105/2018, 1948/1956, 3870/2002, /2005, 1113/2008, 259/2011) όπως ιδίως την προσκόμιση των κρίσιμων προαναφερθέντων δικαιολογητικών σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/6-12-2017 και την ύπαρξη οικογενειακής στέγης του προσφεύγοντα, την φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του, τον τόπο άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων του, τις δαπάνες του, το τόπο των περιουσιακών συμφερόντων του, τον τόπο των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), τον τόπο ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας και των διατάξεων περί καθορισμού της φορολογικής κατοικίας (επί αμφιβολίας) επί τη βάσει ύπαρξης οικογενειακής στέγης.

Επειδή, επικουρικά ο προσφεύγων προσκόμισε και πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας στην Ρουμανία τα οποία φέρουν την επισημείωση της Χάγης και είναι επίσημα μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα, για τα έτη 2017-2020 και από το έτος 2016 και εντεύθεν εμφανίζεται και στο σύστημα taxis ως κάτοικος Ρουμανίας υπαγόμενος στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων, ναι μεν ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει αίτηση για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας για το εν λόγω έτος και, εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ορθώς προέβη στην εκκαθάριση σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, πλην όμως από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών αποδεικνύεται ότι πληρούσε όλες τις προϋποθέσεις προκειμένου να φορολογηθεί για τα υπό κρίση εισοδήματα αποκλειστικά στην Ρουμανία, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει επανεκκαθάριση της Δ.Φ.Ε. του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά της με αριθ. ειδοποίησης

...../2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, φορολογικού έτους 2015 ως προς τη φορολόγηση του υπό κρίση ποσού που έλαβε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2015, το οποίο φορολογείται μόνο στην Ρουμανία και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ**

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.