



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/07/2022
Αριθμός απόφασης: 2623

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01-04-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου επί της οδού κατά της υπ' αριθ. /2022 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με θέμα «άρση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5^Α του ν.4172/2013» και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Την ανωτέρω υπ' αριθ. /2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01-04-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. 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 με αρ. πρωτ./2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής κρίθηκε για τον προσφεύγοντα η άρση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5^Α του Ν.4172/2013, περί εναλλακτικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή για το φορολογικό έτος 2021.

Ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Δυνάμει της με αρ. πρωτ./2021 αίτησης ο προσφεύγων αιτήθηκε τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην Ελλάδα και την υπαγωγή του στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του αρ. 5^Α Ν.4172/2013. Αφού εξετάστηκαν από την φορολογική αρχή η αίτηση και τα συνυποβαλλόμενα σε αυτήν έγγραφα αναφορικά με τη δυνατότητα υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος του προσφεύγοντος που προκύπτει στην αλλοδαπή κατά τις διατάξεις του άρθρου 5^Α του Ν. 4172/2013, εκδόθηκε η με αρ. πρωτ./2021 Απόφαση, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 16-06-2021 με αρ. καταχ., σύμφωνα την οποία εγκρίθηκε η υπαγωγή του προσφεύγοντος-φορολογούμενου στο καθεστώς των διατάξεων του αρ. 5^Α του Ν.4172/2013, θεωρήθηκε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 4 του Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2021, για το οποίο υποβλήθηκε η αίτησή του και για δεκαπέντε φορολογικά έτη.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε η από 11-06-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 ν.4174/2013 και βεβαιώθηκε με το με αρ./2021 χρηματικό κατάλογο το συνολικό κατ' αποκοπήν ποσό φόρου εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ, με ημερομηνία εξόφλησης 12-07-2021. Έναντι του χρέους αυτού ο προσφεύγων κατέβαλε στις 06-07-2021 το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000,00) ευρώ και κατόπιν, στις 07-12-2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αρ. αίτηση ρύθμισης Ν.4646/2019, δια της οποίας ρύθμισε το υπόλοιπο ποσό του ως άνω βεβαιωμένου χρέους σε 48 δόσεις ύψους 2.300,39 ευρώ εκάστη και μέχρι σήμερα έχει προβεί στις εξής καταβολές: 2.300,39€ στις 10-12-2021, 2.300,39€ στις 31-01-2022, 2.300,39€ στις 28-02-2022 και 2.300,39€ στις 31-03-2022. Συνεπεία αυτών, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αρ./2022 απόφασης, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 02-03-2022 με αρ. καταχ., δια της οποίας ήρθη η υπαγωγή του προσφεύγοντος-φορολογούμενου στις διατάξεις του άρθρου 5^Α του Ν. 4172/2013, έπαψε να υπάγεται στις διατάξεις του εν λόγω άρθρου από το οικείο φορολογικό έτος 2021 και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του Ν.4172/2013, με την αιτιολογία ότι «...όπως προκύπτει από τα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης, μέχρι την τριακοστή πρώτη (31) Δεκεμβρίου του έτους 2021, δεν κατέβαλε ολόκληρο το κατ' αποκοπήν ποσό φόρου των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ...».

Ο προσφεύγων εν συνεχεία αμφισβήτησε την ως άνω απόφαση άρσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, υποβάλλοντας την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμιστεί η ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

-Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου. Από τις διατάξεις σαφώς προκύπτει ότι ο κατ' αποκοπή φόρος του άρθρου 5^Α ν.4172/2013 καταβάλλεται εφάπαξ. Ωστόσο, αν καταβληθεί εκπρόθεσμα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας. Περαιτέρω με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α2 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 43 ν.4646/2019, όλες οι βεβαιωμένες οφειλές στις φορολογικές αρχές δύναται να υποβληθούν σε ρύθμιση οφειλών 2 έως 48 δόσεων. Συνακόλουθα, την 6.7.2021 κατέβαλε το ποσό των 5.000 ευρώ (Σχετικό 3). Την 7.12.2021 υπήγαγε την ως άνω οφειλή σε πρόγραμμα πάγιας ρύθμισης οφειλών 48 δόσεων του ν.4152/2013 (Σχετικό 4 και 5) και εξόφλησε τις προβλεπόμενες δόσεις μέχρι και σήμερα. Μάλιστα η ρύθμιση φαίνεται ενεργή μέχρι και σήμερα, όπως αποδεικνύεται από την προσωποποιημένη πληροφόρηση στο taxisnet (Σχετικό 6). Με βάση τα ανωτέρω του δημιουργήθηκε η εύλογη πεποίθηση ότι το ποσό του κατ' αποκοπήν φόρου των 100.000 ευρώ θεωρείται ρυθμισμένο, εφόσον έχει γίνει αποδεκτή η αίτησή του περί υπαγωγής της οφειλής των υπολοίπων 95.000 ευρώ. Επομένως, η προσβαλλόμενη αντίκειται ευθέως στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου, καθώς με την αποδοχή της αίτησης σε ρύθμιση του οφειλόμενου κατ' αποκοπή φόρου για το φορολογικό έτος 2021 του είχε δημιουργηθεί η πεποίθηση ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5^Α, και γι αυτό είχε ήδη ξεκινήσει την επένδυση των 500.000 ευρώ. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη θα πρέπει να ακυρωθεί.

-Ευθεία αντίθεση στις γενικές αρχές του φορολογικού δικαίου, ο φορολογούμενος να φορολογηθεί δύο φορές για το παγκόσμιο εισόδημά του. Ο προσφεύγων αναφέρει ότι επικουρικά ακόμα και αν δεν γίνει δεκτό το αίτημά του για την ακύρωση εν όλω της προσβαλλόμενης, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 5^Α του ν.4172/2013 ότι αν δεν εξοφληθεί ο κατ' αποκοπήν φόρος μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του έτους υπαγωγής, αίρεται το καθεστώς του άρθρου 5^Α και ο φορολογούμενος φορολογείται βάσει των γενικών διατάξεων για το παγκόσμιο εισόδημά του, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Συνακόλουθα, καθόσον δεν εφαρμόζεται το άρθρο 5Α του ν.4172/2013 δεν οφείλει να εξοφλήσει τον κατ' αποκοπήν φόρο για το έτος αυτό, καθώς και να συμμορφωθεί με ουδεμία άλλη υποχρέωση επιβάλλει η διάταξη αυτή και οι κατ' εξουσιοδότηση διατάξεις (ενδεικτικά την υλοποίηση της επένδυσης ποσού 500.000 ευρώ, την υποβολή ετήσιας έκθεσης προόδου της επένδυσης κλπ). Διαφορετικά, αν οφείλεται ο κατ' αποκοπή φόρο ανεξαρτήτως του γεγονότος της άρσης του καθεστώτος, όπως εν προκειμένω, υπάρχει ευθεία αντίθεση στις γενικές αρχές του φορολογικού δικαίου, ο φορολογούμενος να φορολογηθεί δύο φορές για το παγκόσμιο εισόδημά του: δηλαδή μια φορά καταβάλλοντας τον κατ' αποκοπή φόρο και δεύτερη φορά με τις γενικές διατάξεις ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Κατόπιν των ανωτέρω ζητά τη μεταρρύθμιση της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων εξωτερικού ώστε να προβλέπει την ακύρωση της από 11.6.2021 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2021 ποσού 100.000 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Επειδή στο άρθρο 5^Α του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 5Α Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

1.Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα δύναται να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:

α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα επτά (7) από τα οκτώ (8) έτη πριν τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, και

β) αποδεικνύει ότι επενδύει ο ίδιος ή συγγενικό του πρόσωπο, κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, ή μέσω νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στο οποίο ή στην οποία, αντίστοιχα, έχει την πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων, σε ακίνητα ή επιχειρήσεις ή κινητές αξίες ή μετοχές ή μερίδια σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με έδρα την Ελλάδα. Το ποσό της επένδυσης αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ. Η επένδυση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης κατά την παράγραφο 3. Δεν απαιτείται να συντρέχει η προϋπόθεση της περίπτωσης β', εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που έχει αποκτήσει και διατηρεί άδεια διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4251/2014, όπως ισχύει.

Το εν λόγω φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του παρόντος Κώδικα.

2. Εφόσον γίνει δεκτή, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην παράγραφο 3, η υπαγωγή του φορολογούμενου σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος φόρο κατ' αποκοπή, ανεξαρτήτως του ύψους εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή, ποσού εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. Το φυσικό πρόσωπο έχει τη δυνατότητα να ζητήσει την επέκταση της εφαρμογής του άρθρου αυτού σε συγγενικό του πρόσωπο, κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, και στην περίπτωση αυτή καταβάλλεται ποσό φόρου ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για κάθε συγγενικό πρόσωπο και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών, κληρονομιών και γονικών παροχών. Ο φόρος της παραγράφου αυτής καταβάλλεται κάθε φορολογικό έτος σε μία (1) δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των προσώπων που έχουν υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης. Τυχόν φόρος που έχει καταβληθεί από τα ίδια αυτά πρόσωπα στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που καλύπτονται από τον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης δεν συμψηφίζεται έναντι οποιασδήποτε φορολογικής τους υποχρέωσης στην Ελλάδα. Για το πρώτο έτος υπαγωγής στις διατάξεις του παρόντος το φυσικό πρόσωπο οφείλει να αποδώσει το κατ' αποκοπή ποσό φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την έγκριση της αίτησής του κατά την παράγραφο 3.

5. Το φυσικό πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του παρόντος, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν καταβάλλει ολόκληρο το οριζόμενο στην παρ. 2 κατ' αποκοπή ποσό φόρου, παύει να υπάγεται στις

διατάξεις του παρόντος άρθρου και από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του παρόντος Κώδικα....».

Επειδή στο άρθρο 5 της Απόφασης Α.1036/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζονται τα εξής:

«1. Εφόσον γίνει δεκτή, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 4 της παρούσας, η υπαγωγή του φορολογουμένου σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, το φυσικό πρόσωπο καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος φόρο κατ' αποκοπή, ανεξαρτήτως του ύψους εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή, ποσού εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. Για κάθε συγγενικό πρόσωπο, για το οποίο ζητήθηκε και εγκρίθηκε η υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, καταβάλλεται ποσό φόρου ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών, κληρονομιών και γονικών παροχών.

2. Με την έγκριση της αίτησης του φορολογούμενου και το αργότερο ως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουνίου του οικείου έτους εκδίδεται για το πρώτο έτος υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν.4172/2013 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013, για τον φορολογούμενο και για κάθε συγγενικό του πρόσωπο για το οποίο επεκτείνεται η εφαρμογή του άρθρου αυτού. Για το έτος αυτό, το ως άνω φυσικό πρόσωπο οφείλει να αποδώσει το κατ' αποκοπήν ποσό φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την έγκριση της αίτησής του.

3. Για κάθε ένα από τα επόμενα έτη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5Α του Ν.4172/2013, και υπό την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος και τα συγγενικά του πρόσωπα συνεχίζουν να υπάγονται σε αυτές, εκδίδεται μία πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουνίου εκάστου φορολογικού έτους, σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013.

Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται, για τη συνολική φορολογική υποχρέωση, στο όνομα του φορολογούμενου, με αναγραφή των συγγενικών του προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν.4172/2013, και του ποσού του κατ' αποκοπήν φόρου που τους αναλογεί.

4. Ειδικά, για τα τέκνα του φορολογούμενου για τα οποία, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 4 της παρούσας, δεν απαιτείται η αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν.4172/2013, δεν οφείλεται το κατ' αποκοπήν ποσό φόρου των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ.

5. Ο φόρος του άρθρου αυτού καταβάλλεται κάθε φορολογικό έτος σε μία (1) δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των προσώπων που έχουν υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης. Τυχόν φόρος που έχει καταβληθεί από τα ίδια αυτά πρόσωπα στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που καλύπτονται από τον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης δεν συμψηφίζεται έναντι οποιασδήποτε φορολογικής τους υποχρέωσης στην Ελλάδα. Για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου αυτού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.4174/2013 ως ισχύουν.

6. Το φυσικό πρόσωπο που εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 5Α του Ν.4172/2013, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος, και το αργότερο μέχρι την τριακοστή πρώτη (31) Δεκεμβρίου του έτους αυτού, δεν καταβάλλει ολόκληρο το οριζόμενο στην παράγραφο 1 κατ' αποκοπήν ποσό φόρου, παύει να

υπάγεται στις διατάξεις του εν λόγω άρθρου από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του Ν.4172/2013.

7. Με την καταβολή του ως άνω κατ' αποκοπήν ποσού φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του φυσικού προσώπου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις της εναλλακτικής φορολόγησης για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή και το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από φόρο κληρονομιών ή δωρεών περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή.».

Επειδή κατά τον χρόνο επανεξέτασης της υπόθεσης θεσπίσθηκε το άρθρο 52 του ν.4949/2022 με το οποίο στο τέλος του άρθρου 72 του ν.4172/2013 προστέθηκε η παρ.81 στην οποία ορίζεται το εξής:

«81. Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα με πρώτο έτος υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή του άρθρου 5Α του παρόντος, το φορολογικό έτος 2021, κατά παρέκκλιση των παρ. 2 και 5 του ίδιου άρθρου, εφόσον καταβάλλουν το κατ' αποκοπή ποσό φόρου της παρ. 2 του άρθρου αυτού για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή κατά το φορολογικό έτος 2021 έως και την 20ή.7.2022, εξακολουθούν να υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου 5Α του παρόντος και εκδοθείσες αποφάσεις άρσης της υπαγωγής τους για το φορολογικό έτος 2021, κατ' εφαρμογή της παρ. 5 του ίδιου άρθρου, ανακαλούνται.».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS ο προσφεύγων έχει προβεί μέχρι την 20^η.7.2022 σε καταβολή του κατ' αποκοπή φόρου καθώς προκύπτει ότι για τον φόρο του άρθρου 5α ν.4172/2013 ποσού 100.000,00 ευρώ με ταυτότητα οφειλής (ΑΧΚ/2021, ΑΤΒ/2021) δεν υφίσταται υπόλοιπο την 20^η.7.2022. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 παρ.81 του ν.4172/2013 η υπό κρίση απόφαση άρσης της υπαγωγής ανακαλείται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01-04-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ανάκληση της υπ' αριθ./2022 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 παρ.81 του ΚΦΕ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.