



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05/05/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1596

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E Mail : ded.ath@aade.gr

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),

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 13/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός Νομού και πρώην Αθηνών οδός , κατά α) του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου από το Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και εν προκειμένω από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού β) της με αριθμό και με ημερομηνία έκδοσης 22/11/2021

Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε.

5. Τη με αριθμό και με ημερομηνία έκδοσης 22/11/2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Επί της από 13/01/2022 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό και με ημερομηνία έκδοσης/11/2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αρθ. 33 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 400,39 €.

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με βάση στοιχεία που αποστάλθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από χώρες Ε.Ε., διαπίστωσε ότι το έτος 2015 ο προσφεύγων έλαβε από την και συγκεκριμένα από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» Διεύθυνση:,, μισθούς και στις 22/11/2021 εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με την οποία προσδιόρισε συνολικό εισόδημα από μισθωτή εργασία 23.312,47 ευρώ και φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή ποσόν ύψους 3.185,97 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 2015, όπως ισχυρίζεται, ήταν φορολογικά και πραγματικά μόνιμος κάτοικος Ρουμανίας στην οποία κατοικεί μόνιμα από το έτος 2005 και εργάζεται μόνο εκεί μέχρι σήμερα, 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 για την αποφυγή διπλής φορολόγησης σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, κατά το φορολογικό έτος 2015 δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα για τα εισοδήματά 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, 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 τις διατάξεις του άρθρου 4 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 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:

Άρθρο 4 Φορολογική Κατοικία:

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:

Άρθρο 16 Εξαρτημένες Προσωπικές Υπηρεσίες

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, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με την προσβαλλόμενη πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01/01/2015-31/12/2015) προσδιόρισε συνολικό εισόδημα από μισθωτή εργασία 23.312,47 ευρώ και φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή ποσόν ύψους 3.185,97 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων προσκόμισε:

1) Οκτώ (8) πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας για τα έτη 2013 έως και 2020, τα οποία έχουν εκδοθεί νόμιμα και αρμοδίως από τη Νομαρχιακή Εφορία της Γενικής Τοπικής Διεύθυνσης Φορολογίας του του υπουργείου Οικονομικών της (.....), από τα οποία αποδεικνύεται ότι τουλάχιστον για τα εν λόγω έτη που αφορούν τα εν λόγω πιστοποιητικά, μεταξύ των οποίων και το επίδικο φορολογικό έτος 2015, είναι μόνιμος κάτοικος, με προσωπικό αποκλειστικό κωδικό και με φορολογική κατοικία στη διεύθυνση (ακριβή αντίγραφα, νομίμως επικυρωμένα και μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα).

2) Δύο (2) πιστοποιητικά καταχώρησης (διαμονής) της Διεύθυνσης Αλλοδαπών του, με αριθμούς και, από τα οποία αποδεικνύεται ότι έχει καταχωρημένο δικαίωμα νόμιμης παραμονής στη κατά το χρονικό διάστημα από 26-9-2012 μέχρι και 22-10-2022 (ακριβή αντίγραφα, νομίμως επικυρωμένα και μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα).

3) Αντίγραφο της από 23-7-2010 ατομικής του σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου πλήρους απασχόλησης, με την ως άνω εργοδότηρια εταιρία (ακριβές αντίγραφο, νομίμως επικυρωμένο και μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα).

4) Αντίγραφο της από 11-9-2008 σύμβασης αγοραπωλησίας ακινήτου, με την οποία η εκπροσωπούμενη από τον ίδιο, κατά το χρόνο εκείνο, ρουμανική εταιρία με την επωνυμία αγόρασε το ακίνητο στη διεύθυνση , στο οποίο και κατοικεί έκτοτε (ακριβές αντίγραφο, νομίμως επικυρωμένο και μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα).

Επειδή, από τον έλεγχο των στοιχείων του υπό κρίση φακέλου, για το επίμαχο διάστημα από 01/01-31/12/2015 αποδεικνύεται ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του προσφεύγοντος, ήτοι οι προσωπικοί και οικονομικοί του δεσμοί βρίσκονται στην Ρουμανία.

Επειδή, ο προσφεύγων κρίθηκε και εμφανίζεται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, ως κάτοικος εξωτερικού από 01/01/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. /13-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., ΑΦΜ, κατοίκου και την ακύρωση
της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.