



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 170

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά α) της υπ' αριθμ./09-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, β) της υπ' αριθμ./09-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Το με αρ. πρωτ. elenxis/04-10-2023 συμπληρωματικό έγγραφο του προσφεύγοντος.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθμ./09-08-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.614,44 ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 6.307,22 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.525,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 21.447,37 ευρώ κατόπιν φορολόγησης του για α) μισθούς που έλαβε από την εργασία του στην αλλοδαπή ύψους 47.182,18 ευρώ β) τόκους καταθέσεων στην αλλοδαπή ύψους 70,95 ευρώ, που δεν δήλωσε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού ετούς στη Ελλάδα.

Με την υπ' αριθμ./09-08-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού

11.627,15 ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.813,58 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.326,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 19.757,11 ευρώ κατόπιν φορολόγησης του για α) μισθούς που έλαβε από την εργασία του στην αλλοδαπή ύψους 45.052,56 ευρώ β) τόκους καταθέσεων στην αλλοδαπή ύψους 19,82 ευρώ που δεν δήλωσε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους στη Ελλάδα.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 09/08/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων επελέγη για έλεγχο με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν.4987/2022. Ο έλεγχος διενεργήθηκε, κατόπιν της υπ' αρ./...../...../20-03-2023 εντολής ελέγχου στα πλαίσια της οποίας απεστάλη την 27-03-2023 η με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2023 Κοινοποίηση Εντολής Ελέγχου - Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 70 παρ. 15 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Η ελεγκτική αρχή προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών με δικαιούχο ή συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στις τράπεζες , , , , και , διαπιστώνοντας ότι:

- έλαβε κατά το έτος 2017 αποδοχές από την εργασία του στην αλλοδαπή (.....) ύψους 54.000,00 δολαρίων Αμερικής και τόκους καταθέσεων από το λογαριασμό του στα τουλάχιστον 23,76 δολάρια Αμερικής, τα οποία και παρέλειψε να δηλώσει στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματός του στην Ελλάδα, και
- έλαβε κατά το έτος 2018 αποδοχές από την εργασία του στην αλλοδαπή (.....) ύψους 54.000,00 δολαρίων Αμερικής και τόκους καταθέσεων από το λογαριασμό του στα τουλάχιστον 81,20 δολάρια Αμερικής, τα οποία και παρέλειψε να δηλώσει στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματός του στην Ελλάδα.

Τα αποκρυβέντα εισοδήματα (σε ευρώ) προσδιορίζονται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

Κατηγορία Εισοδήματος	ΧΡΗΣΗ 2017	ΧΡΗΣΗ 2018
ΕΙΣΟΔΗΜΑ από μισθούς (στην αλλοδαπή)	45.052,56	47.182,18
ΕΙΣΟΔΗΜΑ από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα	19,82	70,95
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΥΨΟΣ ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	45.072,38	47.253,13

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το 1ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης δεν είναι η αρμόδια υπηρεσία για να αποφασίσει εάν ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και παράλληλα να του επιβάλλει με τις προσβαλλόμενες πράξεις διπλή φορολογία, ενώ έχει υποβάλλει αίτηση στην Δ.Ο.Υ Ε Θεσσαλονίκης για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας.

2. Είναι εσφαλμένη, αβάσιμη και ανυπόστατη η διαπίστωση του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης που εμφανίζει την Ελλάδα ως τόπο άσκησης των επαγγελματικών του δραστηριοτήτων και τόπο των διοικητικών δεσμών του με τις δημόσιες αρχές και φορείς. Έχει κάθε δικαίωμα να διατηρεί κύρια κατοικία και περιουσία στη Ελλάδα. Οι οικογενειακές του δαπάνες αφορούν, τις φορολογικές υποχρεώσεις κυρίως της συζύγου του. Από τα έγγραφα τα οποία προσκόμισε στο 1ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης αποδείχθηκε ότι το 2017 ο χρόνος διαμονής του στην ήταν 276 ημέρες και για το 2018 ήταν 296 ημέρες. Έχει μηδενική δραστηριότητα από το έτος 2013 μέχρι και σήμερα ωςστην Ελλάδα.

3. Οι ενέργειες της ελεγκτικής αρχής έρχονται σε αντίθεση α) με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1026/2014 «ως προς την πίστωση του φόρου αλλοδαπής β) της σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (άρθρο 4) γ) της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) και δ) των αρχών της χρηστής, ορθής και εύρυθμης Διοίκησης.

4. Επικουρικά, κατά τα διαλαμβανόμενα στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ο καταβλητέος επί του συγκεκριμένου εισοδήματος φόρος θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό του φόρου που έχει ήδη καταβάλει στην αλλοδαπή.

Επειδή, με το άρθρο 3 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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.2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος..»

Επειδή, με το άρθρο 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..... **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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 με θέμα «Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής. Εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4174/2013:

«**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 και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) 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 τους. 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 οριζομένων 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).

.....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».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2064/2023 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 (Α' 167) (ΚΦΕ), περί φορολογικής κατοικίας φυσικών προσώπων στην Ελλάδα» :

«5.4.5. Επομένως, η απόκτηση, η ύπαρξη ή η διατήρηση απλώς και μόνο μίας ιδιότητας στην ημεδαπή (ιδιότητα εκτελεστικού ή μη μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή προσωπικής εταιρείας ή η συμμετοχή στη διοίκηση ή στη διαχείριση νομικής οντότητας) ή η μεμονωμένη άσκηση μίας δραστηριότητας στην ημεδαπή [(άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εκμετάλλευσης ακινήτων ή αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητας ή άσκηση δευτερευόντως (διακοπτόμενα ή παρεπόμενα), δραστηριότητας (επαγγέλματος ή επιχείρησης)], δεν αρκεί για την θεμελίωση της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα, όταν το φυσικό πρόσωπο αποδεικνύει ότι έχει οργανώσει την ζωή του κατά τρόπο μόνιμο και διαρκή στην αλλοδαπή (ΣτΕ 93/2020, ΣτΕ 321/2020, ΣτΕ 403/2020, ΣτΕ 418/2020, ΣτΕ 1572/2020, ΣτΕ 1242/2021, ΣτΕ 1243/2021, ΣτΕ 2722/2021, ΣτΕ 121/2022, ΣτΕ 2256/2022).

12. Επισημαίνεται ότι, για τη διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας το επόμενο από την αναχώρηση έτος εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1201/2017 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, ενώ για προγενέστερα έτη, ακολουθείται η διαδικασία της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1177/2014 εγκυκλίου, αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1201/2017 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ./21-06-2023 αίτηση στην Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης για μεταφορά της κατοικίας του στην (.....-) από 01/01/2017. Σε συνέχεια της ανωτέρω αίτησης το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της εν λόγω Δ.Ο.Υ, με υπηρεσιακό σημείωμα βάσει των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων έκανε δεκτό το αίτημα του. Ακολούθως όπως προκύπτει και το υποσύστημα Μητρώου στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS ο προσφεύγων δηλώθηκε κάτοικος εξωτερικού με την υπ' αρ./04-10-2023 δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου από 01/01/2017 με φορολογικό εκπρόσωπο την σύζυγο του Α.Φ.Μ.

Κατά συνέπεια πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ ετών 2017, 2018 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καθώς για τα εν λόγω έτη ο προσφεύγων υπόκειται σε φόρο στην αλλοδαπή για το εισόδημα που απέκτησε εκεί βάσει του άρθρου 3 του ν. 4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι κατά τα έτη 2017, 2018 ήταν φορολογικός κάτοικος της προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός. Ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουμε ΑΦΜ και την ακύρωση :

α) της υπ' αριθμ/09-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017.

β) της υπ' αριθμ/09-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

φορολογικό έτος 2017

υπ' αριθμ/09-08-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	11.627,15	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.813,58	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.326,38	0,00
Σύνολο για καταβολή	19.767,11	0,00

φορολογικό έτος 2018

υπ' αριθμ. /09-08-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	12.614,44	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	6.307,22	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.525,71	0,00
Σύνολο για καταβολή	21.447,37	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.