



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-01-2024

Αριθμός απόφασης: 83

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@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 ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά: α) της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) της σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης του επί της από και με αριθ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση,
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορ. έτους 2021, προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος, ύψους **25.572,20€**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε, στις, την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2021, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων : α) το ποσό των 92.435,48€, στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» και β) τον παρακρατηθέντα, από την Ελβετία φόρο, ποσού 7.102,02€, στον κωδικό 651 του ίδιου εντύπου «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή». Η δήλωση υπεβλήθη με επιφύλαξη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 20 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), η οποία απερρίφθη σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., λόγω παρέλευσης απράκτου της προβλεπόμενης από τον νόμο προθεσμίας των 90 ημερών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και όπως του επιστραφεί και δη εντόκως, κάθε ποσό το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει στο Ελληνικό Δημόσιο, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομη και εσφαλμένη η εκκαθάριση της δήλωσής του, φορ. έτους 2021, ως φορολογικού κατοίκου Ελλάδας και η αγνόηση των πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης.
- Επίκληση των υπ' αριθ. 1445/2016, 2105/2018, 321/2020 και 1235/2021 σχετικών αποφάσεων του Σ.Τ.Ε.
- Το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου αποτελεί προσδιοριστικό στοιχείο της έννοιας της «κατοικίας» και όχι αυτοτελές κριτήριο προσδιορισμού της φορολογικής κατοικίας και υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς.
- Το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων δεν αναιρείται μόνο εκ του λόγου ότι η διάρκεια της απασχόλησης στο εξωτερικό είναι μικρότερη του εξαμήνου, εφόσον από τα στοιχεία της Φορολογικής Αρχής δεν προκύπτει ότι αναπτύχθηκε παράλληλα επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, ώστε να ανακύπτει ζήτημα εάν η απασχόληση στο εξωτερικό αποτελεί κύρια ή δευτερεύουσα επαγγελματική δραστηριότητα.
- Η Φορολογική Αρχή πρέπει να διατυπώνει την κρίση της αφού συνεκτιμήσει όλα τα προσκομιζόμενα στοιχεία για την απόδειξη της μόνιμης κατοικίας, εκεί δηλαδή όπου ο φορολογούμενος διατηρεί τους στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 32 παρ. 2 και 3 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2023), ορίζεται ότι:

«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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 3 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 τις διατάξεις του άρθ. 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 ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή β)

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 9 του ν. 4172/2013, 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, με τις διατάξεις του άρθ. 15 του ν. 1502/1984 «Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ελβετικής Ομοσπονδίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και του συνημμένου σ' αυτή Πρωτοκόλλου», όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν. 4034/2011, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 16, 18 και 19, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που αποκτώνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για κάποια εξαρτημένη εργασία φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός αν η εργασία αυτή ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η εργασία αυτή ασκείται έτσι, η αμοιβή που αποκτάται απ' αυτή μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.

2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου τούτου, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο 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 αυτού του άλλου Κράτους,

και

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, με την ΠΟΛ. 1201/2017, η οποία έλαβε υπόψη της και τις υπ' αριθ. 1445/2016 και 1215/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, αποφασίστηκε 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 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 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, γγραφής 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 τος 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 η 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).....».

Επειδή, σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, συμπληρωματικό υπόμνημα, προβάλλοντας ισχυρισμούς και συνυποβάλλοντας σχετικά έγγραφα, ως κατωτέρω:

1) Το από Έγγραφο, νομίμως επικυρωμένο και μεταφρασμένο στην Ελληνική, της σχολικής εγγραφής των τέκνων του στα σχολεία της πόλης του (Σχετ. 1)

2) Την από Επιστολή από την αρμόδια υπάλληλο σχολικής διοίκησης του σχολείου της πόλης του νομίμως επικυρωμένη και μεταφρασμένη στην Ελληνική, δια της οποίας τον ενημερώνει για την επιτυχή εγγραφή του υιού του στην τάξη DaZ (Γερμανικά ως δεύτερη γλώσσα) του ως άνω σχολείου. (Σχετ. 2)

3) Τη νομίμως επικυρωμένη και μεταφρασμένη στην Ελληνική, φόρμα επικοινωνίας δια της οποίας εστάλη στις και έλαβε αριθμό παραλαβής η οικεία φόρμα εγγραφής του υιού του στην Προσφορά για ομαλή ενσωμάτωση στο (Σχετ. 3), μετά της οικείας από Επιστολής αποδοχής της ως άνω εγγραφής, επίσης νομίμως επικυρωμένης και μεταφρασμένης στην Ελληνική (Σχετ. 4).

4) Εκ των ανωτέρω προσκομιζομένων εγγράφων, προκύπτει αδιαμφισβήτα ότι τόσο αυτός όσο και η οικογένεια του διαμένουν από το έτος 2021 στην Ελβετία, καθώς πλήρως αποδεικνύεται ότι κατά το επίμαχο σχολικό έτος 2021-2022 τα τέκνα του φοίτησαν στα σχολεία της Ελβετίας, και ειδικώς σε εκείνα της πόλης του, όλες δε οι απαιτούμενες ενέργειες για την εγγραφή τους σε αυτά έλαβαν χώρα ήδη από τον Ιούλιο του 2021, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα σχετικά έγγραφα, το σχολικό έτος εκκινεί στις 16 Αυγούστου 2021.

5) Τον ομοσπονδιακό νόμο για την εναρμόνιση μητρώων κατοίκων και άλλων επίσημων μητρώων προσώπων (Σχετ. 6), όπου περιέχονται όλες οι πληροφορίες για την εγγραφή στα μητρώα του καντονιού, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική, όπου στο άρθρο 11 αυτού αναγράφεται η υποχρέωση των φυσικών προσώπων να δηλώνονται στην υπηρεσία που είναι αρμόδια για την τήρηση του μητρώου του καντονιού εντός **14 ημερών από την μετεγκατάστασή τους**. Όπως δε αναλυτικώς εκτίθεται στην ενδικοφανή προσφυγή του, αφ' ης στιγμής δεν είχε μισθώσει ακίνητο, δεν ήταν δυνατό να εγγραφεί στο οικείο μητρώο και, συνεπώς, ήταν αδύνατη η έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας σε προγενέστερο χρόνο.

6) Προς άρση κάθε περαιτέρω αμφιβολίας, προσκομίζει συμπληρωματικώς και το συμβόλαιο (Σχετ. 7), που είχαν συνάψει (μέσω της συζύγου του,) με μεσίτρια (.....) ήδη από τον **Απρίλιο του έτους 2021**, προκειμένου η τελευταία να τους βοηθήσει και, εν γένει, εκπροσωπήσει στην ανεύρεση κατοικίας και στην ολοκλήρωση των διαδικασιών, που απαιτούνται για την εγγραφή στα οικεία μητρώα. .

7) Την σχετική με τις ανωτέρω εγγραφές των τέκνων του στα σχολεία της πόλης του , ηλεκτρονική αλληλογραφία με τους αρμόδιους υπαλλήλους των σχολείων αυτών, κατά το χρονικό διάστημα από 12.07.2021 έως 14.07.2021. (Σχετ. 5).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 4 του ν. 4172/2013, ένα φυσικό πρόσωπο για είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, πρέπει να βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/2017, η οποία έλαβε υπόψη της και τις υπ' αριθ. 1445/2016 και 1215/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ, το φυσικό πρόσωπο το οποίο θέλει να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να προσκομίσει, πρωτίστως, 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.

Επειδή, μόνο σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση της ανωτέρω βεβαίωσης φορολογικής κατοικίας, προβλέπεται η προσκόμιση άλλων δικαιολογητικών εγγράφων.

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομισθέν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, ο προσφεύγων, είναι φορολογικός κάτοικος Ελβετίας, από τις 6 Αυγούστου 2021 γεγονός, που συνομολογεί και ο ίδιος. Συνεπώς, δεν πληρείται η προϋπόθεση των 183 ημερών, που ορίζουν οι διατάξεις του άρθ. 4 του ν. 4172/2013, για να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Ελβετίας.

Επειδή, για το επόμενο φορολογικό έτος 2022, έχει γίνει δεκτό το αίτημά του από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επειδή, νομίμως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές

πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Ποσό πληρωμής: 25.572,20€

(Αρ. χρημ. κατ.)

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης**

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.