



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/10/2024

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

Αριθμός απόφασης: 2785

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312 413  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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.
  - 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου ....., οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /10-04-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/08/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν ...../23-07-2019 Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία είχε δηλωθεί μηδενικό εισόδημα από μισθωτή εργασία. Είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν ...../23-07-2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία είχε προσδιοριστεί μηδενικό ποσό πληρωμής.

Μεταγενέστερα, στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και Τσεχίας, η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2018 είχε αποκτήσει εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής Τσεχίας ύψους 16.824,67 €.

Ως εκ τούτου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προέβη στην οίκοθεν υποβολή της υπ' αριθμόν ...../10-04-2024 Τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδ. 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» το ανωτέρω ποσό και στον κωδ. 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17» το ποσό των 320,10 €. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν η έκδοση της υπ' αριθμόν ...../10-04-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 1.861,52 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθμόν ...../10-04-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι από το 2018 έως και τις 12/07/2024 ήταν φορολογικός κάτοικος Τσεχίας, όπου και εργαζόταν ως μισθωτός, χωρίς ωστόσο να έχει προβεί έγκαιρα σε σχετική γνωστοποίηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (ΑΓΡΙΝΙΟΥ). Στη συνέχεια, κατόπιν της κοινοποίησης σε αυτόν της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, συνέλεξε και προσκόμισε όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, με την Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ να αναγνωρίζει την εν λόγω μεταβολή σε αναδρομική βάση.

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4172/2013:**

«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. 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 εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ την υπ' αριθμόν .... /08-07-2024 αίτηση για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ..... /11-07-2024 απόφαση του Προϊσταμένου αυτής για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος στην Τσεχία **αναδρομικά από το φορολογικό έτος 2018.**

**Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/08/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. .... /10-04-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

**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.