



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11-11-2024

Αριθμός απόφασης: 2996

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 25-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του....., Α.Φ.Μ....., κατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, βάσει της από 24-05-2024 και με αριθμό/2024 οίκοθεν 1^{ης}

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, η οποία εκδόθηκε την 24-05-2024, βάσει της από 24-05-2024 και με αριθμόοίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 75.244,12€ έναντι αρχικού μηδενικού ποσού φόρου, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 75.244,12€.

Η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, βάσει στοιχείων που λήφθηκαν, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ κρατών, από τη Φορολογική Διοίκηση της Δανίας και από τα οποία προκύπτει ότι για το έτος 2018 ο προσφεύγων έλαβε ποσό από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 153.665,37€ από την εταιρεία με την επωνυμίαη οποία εδρεύει στην (.....), για το οποίο δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2018).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, γ) τη διαγραφή των φορολογικών οφειλών που προέκυψαν σε βάρος του με την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και δ) την επιστροφή των ποσών που έχουν τυχόν καταβληθεί αχρεωστήτως (συμπεριλαμβανομένων του τελικού χρεωστικού ποσού φόρου και τυχόν τόκων εκπρόθεσμης καταβολής) εντόκως από την καταβολή τους με το νόμιμο επιτόκιο υπερημερίας, άλλως και σε κάθε περίπτωση, από την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και έως την πλήρη εξόφλησή του, ισχυριζόμενος ότι:

- Κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των εθνικών διατάξεων και, πιο συγκεκριμένα, των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013), αλλά και περαιτέρω κατ' εφαρμογή των κριτηρίων του άρθρου 4 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

(Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ Ελλάδας και Αιγύπτου (Ν. 3484/2006, ΦΕΚ Α' 170/07-08-2006), προκύπτει αναμφίβολα ότι για το φορολογικό έτος 2018 η φορολογική του κατοικία βρισκόταν στην και όχι στην Ελλάδα, καθώς καθ' όλο το χρονικό διάστημα από 15-02-2018 έως και 30-09-2021 κατοικούσε (ζούσε και εργαζόταν) στο, το οποίο είχε καταστήσει μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάστασή του και κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων του σύμφωνα με την αμετακίνητη βούλησή του, δεδομένου ότι από την εργοδότηριά του εταιρεία του ανατέθηκε να εκτελέσει την εργασία του σε έργο της εταιρείας στην ως χώρα φιλοξενίας με έναρξη της εργασίας του από 15-02-2018 και για συνεχόμενους 24 μήνες. Ειδικότερα, στην διέμενε μόνιμα σε κατοικία που του παρείχε ο εργοδότης του στη διεύθυνση,, στην οποία κατοικούσε διαρκώς και αδιαλείπτως και την είχε οργανώσει ως κύρια κατοικία του. Επιπλέον, στο, όπου διέμενε, ανέπτυξε την καθημερινή και κοινωνική του δραστηριότητα και δημιούργησε διοικητικούς δεσμούς με τις δημόσιες αρχές και φορείς της

- Επισκεπτόταν, δε, την Ελλάδα μόνο περιστασιακά κατά το διάστημα των ημερών της άδειάς του από την εργασία του (που σύμφωνα με τη σύμβαση εργασίας του δε μπορούσαν να υπερβαίνουν τις 25 ημέρες ετησίως, ήτοι χρονικό διάστημα που σε καμία περίπτωση δεν υπερβαίνει τις 183 ημέρες αθροιστικά στη διάρκεια δωδεκάμηνης περιόδου), όπου και διέμενε για λίγες μόνο ημέρες με τα μέλη της οικογένειάς του, ήτοι τη σύζυγο και το τέκνο του, οι οποίοι παρέμεναν στην Ελλάδα. Άλλωστε, μόνο το γεγονός της έγγαμης σχέσης του και της διαμονής της συζύγου του και του τέκνου του στην Ελλάδα δεν αρκεί για να θεμελιώσει τάχα τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, ενώ δε διατηρούσε άλλους στενούς δεσμούς στην Ελλάδα, ούτε άλλωστε διέμενε μόνιμα στην Ελλάδα κατά το επίμαχο διάστημα.
- Αντίθετα, η ζωή του είχε οργανωθεί κατά τρόπο μόνιμο, σταθερό και διαρκή στο της Αιγύπτου (φυσική παρουσία του, ύπαρξη στέγης σε μόνιμη κατοικία που του είχε διατεθεί από τον εργοδότη του, διοικητικοί δεσμοί με τις δημόσιες και άλλες αρχές, τόπος άσκησης των επαγγελματικών του καθηκόντων). Για το λόγο αυτό, άλλωστε, κατέθεσε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου τη με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτηση περί μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2021, ώστε να μη λογίζεται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για τα έτη αυτά, καθώς στην πραγματικότητα κατοικούσε μόνιμα στην Αίγυπτο και ήταν κάτοικος της χώρας αυτής.
- Συνεπώς, κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και, ως εκ τούτου, δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει α) αντίγραφο της με ημερομηνία 01-02-2018 σύμβασης εργασίας του με την αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία” (με έδρα στην της Δανίας), με την οποία ανέλαβε από την 15-02-2018 τη θέση του(.....) σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στην εν λόγω σύμβαση εργασίας (στην αγγλική γλώσσα και σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα), β) αντίγραφο της με ημερομηνία 27-02-2023 βεβαίωσης απασχόλησης της εργοδότης

εταιρείας του με την επωνυμίαμε την οποία βεβαιώνεται ότι απασχολήθηκε ως και κατά τη διάρκεια της απασχόλησής του, ήτοι από έως και 30-09-2021, βρισκόταν μόνιμα στην όπου και η εταιρεία του παρείχε διαμονή (στην αγγλική γλώσσα και σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα), και γ) αντίγραφο του προσαρτήματος στη με ημερομηνία 01-02-2018 σύμβαση εργασίας/επιστολή ανάθεσης δυνάμει του όρου 2.4 της σύμβασης εργασίας του, με την οποία επιβεβαιώνεται η ως η χώρα στην οποία του ανατέθηκε εργασία («χώρα φιλοξενίας») και περιλαμβάνονται και άλλες λεπτομέρειες σχετικά με την ανάθεση (στην αγγλική γλώσσα).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.»:

«...»

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α. 1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της ΑΑΔΕ,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ., με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. ...

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. ...

11. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» 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. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Φορολογική κατοικία» του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), 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, οικονομικούς και κοινωνικούς 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. 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. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1201/06-12-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4172/2013 και του Ν. 4174/2013» (ΦΕΚ Β' 4441/15-12-2017) ορίζεται 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 ΜΟ) 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/σης 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, 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 (π.χ. Α.Μ. 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.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2064/27-10-2023 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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»:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α. Προσδιορισμός της έννοιας “φορολογική κατοικία”

1. Με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) προσδιορίζονται τα κριτήρια για τον χαρακτηρισμό ενός φυσικού προσώπου ως φορολογικού κατοίκου Ελλάδας, προκειμένου να υπαχθεί σε φόρο στην Ελλάδα για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ΚΦΕ (Υποκείμενα του φόρου).

...

Β. Ερμηνεία των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 4 του ΚΦΕ

...

5.4 Ο όρος “κέντρο των ζωτικών συμφερόντων”, αφορά το κέντρο των βιοτικών σχέσεων του φυσικού προσώπου, το οποίο όπως προκύπτει από την διάταξη υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς και οικονομικούς του δεσμούς.

5.4.1. Οι προσωπικοί δεσμοί του φυσικού προσώπου, προσδιορίζονται από την κατοικία των μελών της οικογένειάς του, στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο/η σύζυγος και τα τέκνα αυτού, αλλά και μέλη της ευρύτερης οικογένειάς του (π.χ. γονείς, αδέρφια, λοιποί συγγενείς). Επιπλέον, στην έννοια των προσωπικών δεσμών περιλαμβάνονται και οι κοινωνικοί δεσμοί του φυσικού προσώπου, οι οποίοι προσδιορίζονται από τις πολιτικές, κοινωνικές και άλλες δραστηριότητές του, τις κοινωνικές του σχέσεις, οι δεσμοί με τις δημόσιες αρχές και τους φορείς (π.χ. ασφαλιστικοί, επαγγελματικοί, κοινωνικοί), τον τόπο ανάπτυξης πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων κ.λπ..

5.4.2. Οι οικονομικοί δεσμοί, περιλαμβάνουν τις επαγγελματικές δραστηριότητες του φυσικού προσώπου (π.χ. μισθωτή εργασία, επιχειρηματική δραστηριότητα κ.λπ.), τον τόπο διαχείρισης της περιουσίας του κ.λπ..

5.4.3. Κρίσιμο παράγοντα για την αξιολόγηση των πραγματικών στοιχείων που συνιστούν το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός προσώπου αποτελεί η συνεκτίμηση των επιμέρους στοιχείων που το αποτελούν. Άλλωστε, σύμφωνα και με την αιτιολογική έκθεση επί του άρθρου 1 του Ν. 4646/2019, με τις διατάξεις του οποίου τροποποιήθηκε η περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 4, αναδιατυπώθηκε η σχετική πρόβλεψη για το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων, ώστε για την αξιολόγηση των πραγματικών στοιχείων που συνιστούν το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός προσώπου πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία των προσωπικών και οικονομικών δεσμών του σε έναν τόπο, εκεί δηλαδή όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (βλ. ΣτΕ 2105/2018 σκέψη 7, ΣτΕ 1445/2016 σκέψη 8). Κατά συνέπεια, και προκειμένου να προσδιορισθεί το κέντρο των

ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου θα πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία των προσωπικών και οικονομικών δεσμών του σε έναν τόπο.

5.4.4. Ακολουθώντας δε, την παράγραφο 15 των ερμηνευτικών σχολίων του άρθρου 4 της Πρότυπης Σύμβασης, ειδική μέριμνα και προσοχή απαιτείται να δίνεται στις επιμέρους πραγματικές περιστάσεις της κάθε περίπτωσης (*ad hoc*), οι οποίες πρέπει να εξετάζονται ως σύνολο (*as a whole*).

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).

...

Δ. Λοιπά ζητήματα

9. Σε περίπτωση φυσικού προσώπου, το οποίο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας με βάση το άρθρο 4 του ΚΦΕ, και προσκομίζει βεβαίωση από αλλοδαπή φορολογική αρχή κράτους με το οποίο υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ.Ε. ότι έχει εγγραφεί ως φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους, τίθεται θέμα διπλής κατοικίας. Σε αυτήν την περίπτωση, ο φορολογούμενος δύναται, πέραν των ενδίκων βοηθημάτων που προβλέπονται, να υποβάλει στη Διεύθυνση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων της ΑΑΔΕ αίτημα για υπαγωγή στη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, υπό τους όρους της ΣΑΔΦΕ και συμφώνως προς τα οριζόμενα στην Απόφαση 1226/2020 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ “Ρύθμιση ζητημάτων σχετικά με τη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού σύμφωνα με τις διμερείς Συμβάσεις για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος” (Β’ 4504). Διαζευκτικά, το φυσικό πρόσωπο, στην ανωτέρω περίπτωση, δύναται να υποβάλει στη Διεύθυνση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων της ΑΑΔΕ την ένσταση του άρθρου 23 του Ν. 4714/2020, με τον οποίο ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2017/1852 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τους μηχανισμούς επίλυσης φορολογικών διαφορών.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Κάτοικος» του Ν. 3484/2006 «Κύρωση της Συμφωνίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Αραβικής Δημοκρατίας της Αιγύπτου για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου» (ΦΕΚ Α’ 170/07-08-2006) ορίζεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς αυτής της Συμφωνίας, ο όρος “κάτοικος 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 και περιλαμβάνει επίσης αυτό το Κράτος και οποιαδήποτε πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτού. Αλλά ο όρος αυτός δεν

περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό όσον αφορά μόνο το εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σε αυτό ή σε κεφάλαιο που βρίσκεται σε αυτό.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε η νομική κατάστασή του καθορίζεται ως εξής:

α) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων),

β) αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να προσδιορισθεί, ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει την συνήθη διαμονή του,

γ) αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος,

δ) αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών διευθετούν το θέμα με αμοιβαία συμφωνία.

3. Αν κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 ένα πρόσωπο εκτός από φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε το πρόσωπο αυτό θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο βρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοίκησής του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων, επικαλούμενος τις διατάξεις τόσο των άρθρων 3 και 4 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013), όσο και του άρθρου 4 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ Ελλάδας και Αιγύπτου (Ν. 3484/2006, ΦΕΚ Α' 170/07-08-2006), ισχυρίζεται ότι «κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και, ως εκ τούτου, δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του», για τους ακόλουθους λόγους:

- Για το φορολογικό έτος 2018 η φορολογική του κατοικία βρισκόταν στην και όχι στην Ελλάδα, καθώς καθ' όλο το χρονικό διάστημα από 15-02-2018 έως και 30-09-2021 κατοικούσε (ζούσε και εργαζόταν) στο της, το οποίο είχε καταστήσει μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάστασή του και κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων του σύμφωνα με την αμετακίνητη βούλησή του, δεδομένου ότι από την εργοδότηριά του εταιρεία του ανατέθηκε να εκτελέσει την εργασία του σε έργο της εταιρείας στην ως χώρα φιλοξενίας με έναρξη της εργασίας του από 15-02-2018 και για συνεχόμενους 24 μήνες. Ειδικότερα, στην διέμενε μόνιμα σε κατοικία που του παρέιχε ο εργοδότης του στη διεύθυνση,, στην οποία κατοικούσε διαρκώς και αδιαλείπτως και την είχε οργανώσει ως κύρια κατοικία του. Επιπλέον, στο

..... της, όπου διέμενε, ανέπτυξε την καθημερινή και κοινωνική του δραστηριότητα και δημιούργησε διοικητικούς δεσμούς με τις δημόσιες αρχές και φορείς της

- Επισκεπτόταν, δε, την Ελλάδα μόνο περιστασιακά κατά το διάστημα των ημερών της άδειάς του από την εργασία του (που σύμφωνα με τη σύμβαση εργασίας του δε μπορούσαν να υπερβαίνουν τις 25 ημέρες ετησίως, ήτοι χρονικό διάστημα που σε καμία περίπτωση δεν υπερβαίνει τις 183 ημέρες αθροιστικά στη διάρκεια δωδεκάμηνης περιόδου), όπου και διέμενε για λίγες μόνο ημέρες με τα μέλη της οικογένειάς του, ήτοι τη σύζυγο και το τέκνο του, οι οποίοι παρέμεναν στην Ελλάδα. Άλλωστε, μόνο το γεγονός της έγγαμης σχέσης του και της διαμονής της συζύγου του και του τέκνου του στην Ελλάδα δεν αρκεί για να θεμελιώσει τάχα τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, ενώ δε διατηρούσε άλλους στενούς δεσμούς στην Ελλάδα, ούτε άλλωστε διέμενε μόνιμα στην Ελλάδα κατά το επίμαχο διάστημα.
- Αντίθετα, η ζωή του είχε οργανωθεί κατά τρόπο μόνιμο, σταθερό και διαρκή στο της (φυσική παρουσία του, ύπαρξη στέγης σε μόνιμη κατοικία που του είχε διατεθεί από τον εργοδότη του, διοικητικοί δεσμοί με τις δημόσιες και άλλες αρχές, τόπος άσκησης των επαγγελματικών του καθηκόντων). Για το λόγο αυτό, άλλωστε, κατέθεσε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου τη με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτηση περί μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2021, ώστε να μη λογίζεται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για τα έτη αυτά, καθώς στην πραγματικότητα κατοικούσε μόνιμα στην Αίγυπτο και ήταν κάτοικος της χώρας αυτής.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει αντίγραφα:

α) της με ημερομηνία 01-02-2018 σύμβασης εργασίας του με την αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία” (με έδρα στην), με την οποία ανέλαβε από την 15-02-2018 τη θέση του (.....) σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στην εν λόγω σύμβαση εργασίας (στην αγγλική γλώσσα και σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα),

β) της με ημερομηνία 27-02-2023 βεβαίωσης απασχόλησης της εργοδότης εταιρείας του με την επωνυμία”, με την οποία βεβαιώνεται ότι απασχολήθηκε ως και κατά τη διάρκεια της απασχόλησής του, ήτοι από 15-02-2018 έως και 30-09-2021, βρισκόταν μόνιμα στην, όπου και η εταιρεία του παρείχε διαμονή (στην αγγλική γλώσσα και σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα), και

γ) του προσαρτήματος στη με ημερομηνία 01-02-2018 σύμβαση εργασίας/επιστολή ανάθεσης δυνάμει του όρου 2.4 της σύμβασης εργασίας του, με την οποία επιβεβαιώνεται η Αίγυπτος ως η χώρα στην οποία του ανατέθηκε εργασία («χώρα φιλοξενίας») και περιλαμβάνονται και άλλες λεπτομέρειες σχετικά με την ανάθεση (στην αγγλική γλώσσα).

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων, πέραν της ανωτέρω σύμβασης απασχόλησης, δεν προσκομίζει κανένα άλλο από τα προβλεπόμενα στις προπαρατεθείσες διατάξεις των ως άνω αποφάσεων και οδηγιών της Διοίκησης δικαιολογητικά (όπως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, δικαιολογητικά της παρ. 3 περ. β΄ της με αριθμό ΠΟΛ. 1201/06-12-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ κ.λπ.), ώστε να τεκμηριώνεται ο προβαλλόμενος ισχυρισμός

του ότι «κατά το φορολογικό έτος 2018 ήταν φορολογικός κάτοικος, δεδομένου ότι η μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάστασή του και το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων του, σύμφωνα με την αμετακίνητη βούλησή του, ήταν το, και, ως εκ τούτου, το υπό κρίση εισόδημά του φορολογείται στην εν λόγω χώρα». Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του αυτός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Φορολογικό έτος 2018

Τελικό Χρεωστικό: 75.244,12€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2024 και με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.