



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06-11-2024

Αριθμός απόφασης: 2960

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ** κατοίκου, επί της οδού....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης(αρ. δήλωσης 1022) **Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022**, της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του**με ΑΦΜ** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με **αριθ. ειδοπ.(αρ. δηλ.)** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της Α.Α.Δ.Ε. προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους **990,80 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της από 23-05-2024 και με αρ. καταχ.¹^η τροποποιητικής δήλωσης με την οποία συμπεριέλαβε στον οικείο κωδ. **389** «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό εισοδήματος ύψους **21.835,00 €** καθώς και στον οικείο κωδ. **651** «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17» τον φόρο που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ύψους **2.623,00 €**, με χώρα προέλευσης του εισοδήματός του την Γερμανία

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2022, εκκαθαρίστηκε με συμπληρωμένο τον κωδ. **319** «Είστε φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορολογική δήλωση στην Ελλάδα;», καθόσον σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου του συστήματος taxis ο προσφεύγων για το υπό κρίση έτος φαινόταν φορολογικός κάτοικος Γερμανίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την επανεκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης για το φορολογικό έτος 2022, χωρίς να είναι συμπληρωμένος ο κωδικός 319 (κάτοικος εξωτερικού), ισχυριζόμενος ότι το 2022 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας καθώς από 1/7/2022 ζούσε και εργαζόταν στην Ελλάδα ως μισθωτός σε αλλοδαπή εταιρεία χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα, και επομένως θα πρέπει να φορολογηθεί με την κλίμακα και τις ελαφρύνσεις των μισθωτών καθότι το εισόδημά του προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή με τις διατάξεις του **Κ.Φ.Ε - ν. 4172/2013 (Α' 167)**, ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο **άρθρο 3** ότι: «**1.** Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία 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 [...]»,

Στο **άρθρο 4** 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 [...]. **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 [...].

Στο **άρθρο 5** ότι: «**1.** Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο [...],

Στο **άρθρο 9** 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 [...],

Στο **άρθρο 67** ότι: «**6.** Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής

καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) **του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9**. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται [...].

Επειδή, σύμφωνα με την Σύμβαση μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α.Ν. 52/1967 (Α' 134) «Περί κυρώσεως της μεταξύ του βασιλείου της Ελλάδος και της Ομοσπονδίας Δημοκρατίας της Γερμανίας συμφωνίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τον φόρο εισοδήματος, κεφαλαίου ως και τον φόρον επιτηδεύματος» ορίζεται ότι:

«Άρθρον Ι

(1) Οι υπαγόμενοι εις την παρούσαν συμφωνίαν φόροι είναι:

1. Εν τη Ομοσπόνδω Δημοκρατία της Γερμανίας ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος εταιρειών, ο φόρος κεφαλαίου, ο φόρος επιτηδεύματος (καλούμενοι εφεξής «φόροι της Ομόσπονδου Δημοκρατίας»).

2. Εν τω Βασιλεία της Ελλάδος ο φόρος εισοδήματος επί φυσικών προσώπων και ο φόρος εισοδήματος επί νομικών προσώπων (καλούμενοι εφεξής «ελληνικός φόρος»).

(2) Η παρούσα συμφωνία εφαρμόζεται επίσης και επί παντός ομοίου ή ουσιωδώς παρομοίου φόρου επιβληθησομένου επιπροσθέτως ή αντί των υφισταμένων φόρων.

Άρθρον ΙΙ.

1) Ο όρος "φόρος" σημαίνει τον φόρον της Ομοσπονδίας Δημοκρατίας της Γερμανίας ή τον ελληνικόν φόρον, ως το κείμενον ορίζει.

4) α) Ο όρος "κάτοικος ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών" σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, συμφώνως προς τους νόμους του εν λόγω Κράτους, υπόκειται εις φορολογίαν εν τω Κράτει τούτω, λόγω κατοικίας του, διαμονής, έδρας διοικήσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου

β) Εάν κατά τας διατάξεις της προηγουμένης παραγράφου άτομον τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών εφαρμόζονται οι επόμενοι κανόνες: αα) Θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει εις την διάθεσιν του μόνιμον κατοικίαν. Εάν έχη εις την διάθεσιν του μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους, εκείνου μετά του οποίου συνδέεται στενότερον προσωπικώς και οικονομικώς (κέντρων ζωτικών συμφερόντων). ββ) Εάν το Συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις έν των δύο Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρήται ως κάτοικος εκείνου του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει συνήθη διαμονήν. γγ) εάν έχη συνήθη τόπον διαμονής εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη εις ουδέν εξ αυτών θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος. δδ) εάν είναι υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδιαι αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα αποφασίζωσιν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας.

Άρθρον ΧΙ

(1) Εισόδημα κτώμενον υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι επαγγελματικών υπηρεσιών ή ετέρας ανεξαρτήτου δραστηριότητος παρομοίας φύσεως, θα φορολογήται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν έχη εις την διάθεσίν του κανονικώς καθωρισμένην βάσιν εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος προς τον σκοπόν της ασκήσεως της δραστηριότητός του. Εάν διαθέτη τοιαύτην καθωρισμένην βάσιν το μέρος εκείνο του εισοδήματος το προερχόμενον εκ της καθωρισμένης βάσεως δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει.

Ανεξαρτήτως των διαλαμβανομένων εις τα προηγουμένας διατάξεις, εισόδημα κτώμενον υπό προσώπων παρεχόντων υπηρεσίας δημοσίας ψυχαγωγίας, ήτοι καλλιτεχνών θεάτρου,

κινηματογράφου, ραδιοφώνου ή τηλεόρασης και υπό μουσικών και αθλητών, εκ της προσωπικής αυτών δράσεως ως τοιαύτης, δύναται να φορολογηθή εν τω Συμβαλλομένω Κράτει όπου διεξάγεται η τοιαύτη δράσις.

(2) Μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι' έμμισθον απασχόλησιν θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η απασχόλησις ασκήται εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος. Εάν η απασχόλησις ασκήται ούτω, πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημίωσις δύναται να φορολογηθή εις το έτερον τούτο Κράτος.

(3) Ανεξαρτήτως των διατάξεων της ανωτέρω παραγράφου (2) αποζημίωσις κτωμένη υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι' έμμισθον απασχόλησιν ασκουμένην εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει θα φορολογηται μόνον εις το πρώτον μηνονευθέν Κράτος εάν: α) ο λαμβάνων ευρίσκεται εις το έτερον τούτο Κράτος δια χρονικήν περίοδον ή περιόδους μη υπερβαινούσας συνολικώς 183 ημέρας κατά οικείον φορολογικόν έτος. β) η αποζημίωσις καταβάλλεται υπό ή δια λογαριασμόν εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του ετέρου τούτου Κράτους και γ) η αποζημίωσις δεν εκπίπτει εκ των κερδών μονίμου εγκαταστάσεως ή καθωρισμένης βάσεως την οποίαν ο εργοδότης διατηρεί εν τω ετέρω τούτω Κράτει. ...»

Επειδή προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία (πρβλ. ΣτΕ 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011 κ.ά.), όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Συνεπώς, για τη θεμελίωση της φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της (ΣτΕ 1445/2016).

Επειδή ως τόπος που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, θεωρείται η χώρα στην οποία ο μισθωτός παρέχει τις υπηρεσίες του, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του εργοδότη, τον τόπο καταβολής των αμοιβών ή την κατοικία του εργαζόμενου (ΣτΕ 1297/1978) - ΔΕΑΦ Α 1058536/30-04-2015.

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για όλο το φορολογικό έτος 2022, καθώς από 1/7/2022 ζούσε και εργαζόταν στην Ελλάδα ως μισθωτός σε αλλοδαπή εταιρεία χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα και λανθασμένα έχει καταχωρηθεί ο κωδικός 319 στη δήλωση του εν λόγω έτους και ως εκ τούτου πρέπει να γίνει δεκτό το υπό κρίση αίτημα επανεκκαθάρισης της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προκειμένου να φορολογηθεί με την κλίμακα και τις ελαφρύνσεις των μισθωτών.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, ο προσφεύγων είχε γνωστοποιήσει τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Γερμανία στις 20/09/2021 (αρ. δηλ.) με ημερομηνία μεταβολής 01/04/2020. Εν συνεχεία, γνωστοποίησε τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την αλλοδαπή (Γερμανία) στην Ελλάδα στις 28/09/2022 (αρ. δηλ.) με ημερομηνία μεταβολής 01/07/2022. Η φορολογική Αρχή, δεν έκανε δεκτό το αίτημά του και τον έκρινε για όλο το φορολογικό έτος 2022 ως κάτοικο αλλοδαπής, καθόσον με τη σχετική δήλωση μεταβολής στη ΔΟΥ (α/α/28-09-2022), δήλωσε ως ημερομηνία μεταβολής την 28/09/2022.

Επειδή, η φορολογική κατοικία είναι ζήτημα πραγματικό το οποίο πρέπει να εξετάζεται με βάση τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι κάθε στοιχείο από το οποίο προδίδεται πρόθεση του συγκεκριμένου προσώπου να καταστήσει την Ελλάδα ως το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων.

Επειδή, ο προσφεύγων, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ισχυρισμού του ότι το κρίνόμενο έτος ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή τα κάτωθι:

- ✓ **Βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής** από την οποία βεβαιώνεται το ύψος του φόρου και του συνολικού φορολογητέου εισοδήματός του, με τη μετάφρασή της στην ελληνική γλώσσα και με την επισημείωση της Χάγης, στην οποία αναφέρεται ως κατοικία του η διεύθυνση
- ✓ **Αίτηση D210 μεταβολής ατομικών στοιχείων** που είχε υποβάλει στις 28/09/2022 με αιτούμενη ημερομηνία μεταβολής 01/07/2022,
- ✓ **Απάντηση στο αίτημα** για διόρθωση μητρώου από Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με την οποία η αρμόδια φορολογική αρχή ενημέρωνε τον προσφεύγοντα ότι θα μπορούσε να υποβάλλει τη δήλωσή του με επιφύλαξη ώστε εντός 5 ημερών να προσκόμιζε τα δικαιολογητικά βάσει των οποίων φαίνεται η φορολογική του κατοικία (πχ. Σύμβαση με τον εργοδότη, έναρξη μισθοδοσίας, μισθωτήριο, απόδειξη κίνησης πιστωτικής κάρτας, κλπ),
- ✓ Την από 01/07/2022 **Βεβαίωση ΕΦΚΑ** απόδοσης αριθμού μητρώου εργοδότη,
- ✓ Την από 13/03/2023 εκτύπωση Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης για το χρονικό διάστημα 07/2022 έως 12/2022,
- ✓ **Πίνακας Προσωπικού** του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) στην οποία αναφέρεται ημερομηνία πρόσληψης του προσφεύγοντος η 01/07/2022.
- ✓ **Μεταφρασμένη Σύμβαση Εργασίας** με τον εργοδότη του στη Γερμανία, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων προσελήφθη από 01/07/2022 ως μισθωτός ενώ θα εκτελεί τα καθήκοντά του αποκλειστικά με τηλεργασία, σε τόπο τηλεργασίας στην κατοικία του, δηλαδή στην οδό Περαιτέρω στη σύμβαση αναφέρεται ότι ο μισθωτός διαβεβαιώνει ότι δεν έχει φορολογική κατοικία στη Γερμανία και κατά κανόνα ασκεί την εργασία του στον τόπο κατοικίας του στην Ελλάδα. Η εταιρεία ως εκ τούτου μετά την υποβολή των σχετικών πιστοποιητικών απαλλαγής των αρμοδίων δημοσιονομικών και κοινωνικο-ασφαλιστικών αρχών δε θα παρακρατεί φόρους, εισφορές κοινωνικής ασφάλισης και ασφάλισης υγείας ή παρόμοιες εισφορές.
- ✓ **Αντίγραφο υποβληθείσας Δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** με περίοδο ισχύος 01/06/2022-31/05/2024 και
- ✓ **Αναγγελία Πρόσληψης του ΟΑΕΔ** στην οποία αναφέρεται ημερομηνία πρόσληψης του προσφεύγοντος η 01/07/2022.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά και τα ως άνω προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα έγγραφα, προκύπτει ότι από 01/07/2022 και μετά (ήτοι για πάνω από 183 ημέρες κατά το φορολογικό έτος 2022), εργαζόταν ως μισθωτός με τηλεργασία στην Ελλάδα για λογαριασμό της Γερμανικής εταιρείας

Συνεπώς, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις του ΚΦΕ, τη σχετική ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας και όπως έχει κριθεί (ΣΤΕ 1297/1978) - ΔΕΑΦ Α 1058536/30-04-2015, ο προσφεύγων για όλο το φορολογικό έτος 2022 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, αφού εργαζόταν ως μισθωτός στην Ελλάδα για διάστημα πάνω από 183 ημέρες κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους, είχε μισθώσει κατοικία για το διάστημα από 01/06/2022 έως 31/05/2024 με συνέπεια να έχει καταστήσει ως κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων την ημεδαπή.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι πρέπει να φορολογηθεί για όλο το έτος 2022 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13-06-2024** και με αριθμό..... πρωτοκόλλου προσφυγήςμε **ΑΦΜ.....** και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για το εν λόγω φορολογικό έτος σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

α/α

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.