



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3358

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου εξωτερικού και συγκεκριμένα κατά της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, βάσει της απόκαι με αριθμό1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τα με αριθμούς ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουυποβληθέντα από τον προσφεύγοντα έγγραφα αναφορικά με την ως άνω ενδικοφανή του προσφυγή.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία εκδόθηκε την, βάσει της απόκαι με αριθμό1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 5.990,42€ (ήτοι κύριος φόρος ποσού ύψους 5.437,34€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 553,08€) έναντι αρχικού μηδενικού ποσού φόρου, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 5.990,42€.

Η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε βάσει στοιχείων, τα οποία προέκυψαν κατόπιν διασταύρωσης πληροφοριών και, ειδικότερα, αντλήθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ κρατών (εν προκειμένω, μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας) και αφορούν στο εισόδημα ποσού ύψους 27.539,00€, το οποίο προέρχεται από μισθωτή εργασία στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα στη Γαλλία, κατά το έτος 2018, και για το οποίο δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, όπως αυτός 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 και β) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το έτος 2018 ήταν φορολογικός κάτοικος Γαλλίας, η φυσική του παρουσία και η μόνιμη κατοικία του ήταν στη Γαλλία και η διάρκεια διαμονής και εγκατάστασής του στη Γαλλία ξεπερνούσε κατά πολύ τις 183 ημέρες και, πιο συγκεκριμένα, το εν λόγω έτος διέμενε στη Γαλλία μόνιμα για έντεκα (11) μήνες συνεχόμενα. Συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 14 της Σύμβασης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας, για τις αμοιβές (ήτοι για τα εισοδήματα έναντι εξαρτημένης εργασίας σε εργοδότη, ο οποίος είχε εγκατάσταση στη Γαλλία και ήταν μόνιμος κάτοικος Γαλλίας) που απέκτησε το έτος 2018 στη Γαλλία ως φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής έπρεπε να φορολογηθεί μόνο στη Γαλλία.

- Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 συνιστά φόρο ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των ισχυουσών ΣΑΔΦ - συμμόρφωση με ΣΤΕ 2465/2018. Στο εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, για το οποίο η Ελλάδα δεν έχει δικαίωμα φορολόγησης, βάσει ισχύουσας ΣΑΔΦ, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων επισυνάπτει, με ανάρτηση στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές, τόσο με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, όσο και σε συνέχεια αυτής (σχετ. αριθμοί ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικά αρχεία εγγράφων (σε μορφή .pdf), τα οποία περιλαμβάνουν απλά φωτοαντίγραφα i) εγγράφων στη γαλλική γλώσσα και ii) επίσημης ακριβούς ή αποσπασματικής μετάφρασης των εν λόγω εγγράφων (από τη γαλλική) στην ελληνική γλώσσα και αφορούν σε:

α) πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για φυσικά πρόσωπα έτους 2018 της Γαλλικής Δημοκρατίας (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα),

β) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 υποβληθείσα στις αρμόδιες Γαλλικές αρχές (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα),

γ) σύμβαση εργασίας με την εταιρεία, η οποία εδρεύει στη Γαλλία, επί της οδού(στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα),

δ) πιστοποιητικό εργασίας της Υπεύθυνης Μισθοδοσίας και Συστήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (SIRH) της εταιρείας (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα),

ε) μηνιαία εκκαθαριστικά σημειώματα μισθοδοσίας εκδοθέντα από την εταιρεία για τη χρονική περίοδο από (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική γλώσσα),

στ) ενδεικτικό αντίγραφο κίνησης του με αριθμότραπεζικού λογαριασμού (IBAN) που τηρεί στο όνομά του στο τραπεζικό ίδρυμα (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα),

ζ) επιστολή της ασφαλιστικής εταιρείας, με την οποία του απεστάλη η κάρτα άμεσης κάλυψης(περί ασφάλειας υγείας) για το έτος 2018 (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα),

η) βεβαίωση μίσθωσης κατοικίας της εταιρείαςμε έδρα το για τη χρονική περίοδο από (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα),

θ) επιστολή του Γενικού Πράκτοραπερί ασφαλιστικού συμβολαίου της κατοικίας του στη Γαλλία, επί της οδού, με ημερομηνία λήξης αυτού την (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα), και

ι) ενδεικτικές αποδείξεις καταβολής μηνιαίου μισθώματος για τη μίσθωση χρονικής περιόδου από της κατοικίας του επί της ως άνω διεύθυνσης, καθώς και επιστροφή εγγύησης στο μισθωτή και ρύθμιση δαπανών κατόπιν λήξης της εν λόγω μίσθωσης (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική γλώσσα).

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 τις διατάξεις του Ν.Δ. 4386/1964 «Περί κυρώσεως της μεταξύ του Βασιλείου της Ελλάδος και της Γαλλικής Δημοκρατίας Συμβάσεως αποσκοπούσης την αποφυγήν της διπλής φορολογίας και την θέσπισιν κανόνων αμοιβαίας διοικητικής επικουρίας εν σχέσει προς τον φόρον επί του εισοδήματος» (ΦΕΚ Α' 192/03-11-1964 και Α' 77/03-05-1965) ορίζεται ότι:

«**ΣΥΜΒΑΣΙΣ**

Μεταξύ της Ελλάδος και της Γαλλίας αποσκοπούσα την αποφυγήν της διπλής φορολογίας και την θέσπισιν κανόνων αμοιβαίας διοικητικής επικουρίας εν σχέσει προς τον φόρον επί του εισοδήματος.

...

Άρθρο 1.

1. Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται εις τους φόρους επί του εισοδήματος οι οποίοι εισεπράχθησαν διά λογαριασμόν εκάστου των Συμβαλομένων Κρατών, των πολιτικών των υποδιαίρεσεων και των κατά τόπους Κοινοτήτων, οιονδήποτε και αν είναι το σύστημα της εισπράξεως.

Ως φόροι επί του εισοδήματος θεωρούνται οι φόροι οι επιβαλλόμενοι επί του συνολικού εισοδήματος ή επί στοιχείων εισοδήματος καθώς και οι φόροι επί της υπεραξίας.

...

Άρθρο 2.

...

3. α) “Κάτοικος ενός Συμβαλλομένου Κράτους” υποδηλοί παν πρόσωπον το οποίον δυνάμει της νομοθεσίας του ρηθέντος Κράτους, υπόκειται εις τον φόρον του Κράτους τούτου λόγω της κατοικίας, της διαμονής του, της έδρας της διευθύνσεώς του ή παντός ετέρου αναλόγου κριτηρίου.

β) Οσάκις, κατά την διάταξιν της ανωτέρω παραγράφου 1, εν φυσικόν πρόσωπον θεωρείται ως κάτοικος εκάστου των Συμβαλλομένων Κρατών, η περίπτωσης επιλύεται βάσει των κάτωθι αναφερομένων κανόνων:

αα) Το πρόσωπον τούτο θεωρείται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εις το οποίον διαθέτει μόνιμον κατοικίαν. Εάν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται ως κάτοικος εκείνου των Συμβαλλομένων Κρατών μετά του οποίου διατηρεί τους πλέον στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρον ζωτικών συμφερόντων).

ββ) Εάν το Συμβαλλόμενον Κράτος όπου το πρόσωπον τούτο έχει το κέντρον των ζωτικών συμφερόντων του δεν δύναται να καθορισθή, ή εάν τούτο δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις ουδέν των Συμβαλλομένων Κρατών, θεωρείται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους, όπου έχει την συνήθη διαμονήν του.

γγ) Εάν το πρόσωπον τούτο έχει συνήθη διαμονήν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών, θεωρείται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος.

δδ) Εάν το πρόσωπον τούτο τυγχάνει υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών αι αρμόδια διοικητικά αρχάι των Συμβαλλομένων Κρατών επιλύουν το ζήτημα δι’ αμοιβαίας συμφωνίας.

γ) Οσάκις, συμφώνως προς την διάταξιν της ανωτέρω παραγράφου 1, εν νομικόν πρόσωπον θεωρείται ως κάτοικον εκάστου των Συμβαλλομένων Κρατών, θεωρείται κάτοικος εκείνου του Συμβαλλομένου Κράτους όπου ευρίσκεται η έδρα της πραγματικής διευθύνσεως αυτού. Το αυτό ισχύει και δια προσωπικάς εταιρείας και τας εταιρείας εν γένει αι οποίαι συμφώνως προς τους διέποντας αυτάς εθνικούς νόμους στερούνται νομικής πρωτικότητας. ...

...

Άρθρο 13.

1. Υπό την επιφύλαξιν των διατάξεων του κατωτέρω άρθρου 14, τα ημερομίσθια, μισθοί και έτεροι παρόμοιοι αμοιβαί κτώμενοι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δι’ έμμισθον απασχόλησιν δεν φορολογούνται ειμή εντός του Κράτους τούτου εκτός εάν η απασχόλησις γίνεται εντός του ετέρου Συμβαλλομένου κράτους. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους αι ούτω κτώμεναι αμοιβαί φορολογούνται εντός του ετέρου τούτου Κράτους.

2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της ανωτέρω παραγράφου 1 αι αποζημιώσεις αι κτώμενοι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους, δεν φορολογούνται ειμή εντός του πρώτου Κράτους εάν:

α) ο λαμβάνων διαμένη εν τω ετέρω Κράτει επί χρονικόν διάστημα ή χρονικά διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικόν έτος,

β) αι αποζημιώσεις καταβάλλονται υπό ή επ' ονόματι εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους, και

γ) αι αποζημιώσεις δεν εκπίπτονται εκ των κερδών μόνιμου εγκαταστάσεως ή σταθεράς βάσεως αίτινες διατηρούνται υπό του εργοδότη εν τω ετέρω Κράτει.

3. Ανεξαρτήτως των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου αι αναλογούσαι αποζημιώσεις:

α) δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας επί πλοίου ενεργούντος διεθνείς μεταφοράς φορολογούνται εις το Κράτος εις ο είναι νηολογημένον το πλοίον τούτο ή παρά του οποίου εφοδιασθεί με τους τίτλους της εθνικότητός του.

β) δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας επί αεροσκάφους ενεργούντος διεθνείς μεταφοράς φορολογούνται εις το Συμβαλλόμενον Κράτος όπου ευρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοικήσεως της επιχειρήσεως.

...».

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 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, 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, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 5 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσκόμισε με επίκληση νέα στοιχεία με τα με αριθμούς ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου έγγραφά του, με τη με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε αυθημερόν στον προσφεύγοντα (σχετ. αρ. καταχώρισης), παρατάθηκε η προθεσμία για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής του κατά τριάντα (30) ημέρες.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το έτος 2018 ήταν φορολογικός κάτοικος Γαλλίας, η φυσική του παρουσία και η μόνιμη κατοικία του ήταν στη Γαλλία και η διάρκεια διαμονής και εγκατάστασής του στη Γαλλία ξεπερνούσε κατά πολύ τις 183 ημέρες και, πιο συγκεκριμένα, το εν λόγω έτος διέμενε στη Γαλλία μόνιμα για έντεκα (11) μήνες συνεχόμενα. Κατά συνέπεια, σύμφωνα με το άρθρο 14 της Σύμβασης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας, για τις αμοιβές (ήτοι για τα εισοδήματα έναντι εξαρτημένης εργασίας σε εργοδότη, ο οποίος είχε εγκατάσταση στη Γαλλία και ήταν μόνιμος κάτοικος Γαλλίας) που απέκτησε το έτος 2018 στη Γαλλία ως φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής έπρεπε να φορολογηθεί μόνο στη Γαλλία.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του αυτού, ο προσφεύγων επισυνάπτει, με ανάρτησή τους στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές, τόσο με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, όσο και σε συνέχεια αυτής (σχετ. αριθμοί ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου, τα ακόλουθα δικαιολογητικά έγγραφα:

α) το από πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για φυσικά πρόσωπα έτους 2018 της Γαλλικής Δημοκρατίας (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα), με το οποίο η Γαλλική αρχή πιστοποιεί ότι ο προσφεύγων «φέρει την ιδιότητα του κατοίκου Γαλλίας για το έτος 2018»,

β) τη με αριθμό ηλεκτρονικής πρόσβασης υποβληθείσα στις αρμόδιες Γαλλικές αρχές δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα), με την οποία, για το εν λόγω φορολογικό έτος, δήλωσε στην κατηγορία «Αποδοχές - Μισθοί», «Γνωστά εισοδήματα από δραστηριότητα» ποσού ύψους 27.539,00€,

γ) την από σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου (contrat de travail à durée indéterminée) με την εταιρεία, η οποία εδρεύει στη Γαλλία, επί της οδού (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα), βάσει των άρθρων 4 (ημερομηνία έναρξης ισχύος σύμβασης), 7 (οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης) και 8 (όροι άσκησης καθηκόντων) της οποίας: «*Ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσης συμβάσεως είναι:*», «*Θα επωφεληθείτε από όλες τις συνταξιοδοτικές, προνοιακές και υγειονομικής περιθάλψεως παροχές που χορηγεί η εταιρεία σε υπαλλήλους της κατηγορίας σας. Αναλαμβάνετε να καταβάλλετε το μερίδιο των παροχών που σας αναλογεί και θα λαμβάνετε τις κατά το τρέχον διάστημα προβλεπόμενες παροχές και εισφορές ή όπως αυτές πιθανώς προκύπτουν μελλοντικώς από τροποποιήσεις του υφιστάμενου καθεστώτος.*», «*Τόπος ασκήσεως - Κινητικότητα. Θα επιτελείτε τα καθήκοντά σας στις εγκαταστάσεις της εταιρείας, οι οποίες κατά το τρέχον διάστημα κείνται εις:καθώς και στις εγκαταστάσεις των πελατών.*» και «*Αποκλειστικότητα υπηρεσιών. Κατά την εκτέλεση της παρούσης συμβάσεως: Δεσμεύεστε να αφιερώσετε επαγγελματικώς όλη την δραστηριότητά σας και όλη σας τη φροντίδα στην εταιρεία (ή/και σε αυτές που εμπíπτουν στο πεδίο δραστηριότητός σας), στον αποκλειστικό σας εργοδότη, και, ως εκ τούτου, σας απαγορεύεται η άσκηση οιασδήποτε άλλης επαγγελματικής δραστηριότητας, είτε για δικό σας λογαριασμό, είτε για λογαριασμό τρίτων.*»,

δ) το απόπιστοποιητικό εργασίας (certificat de travail), υπογεγραμμένο από την Υπεύθυνη Μισθοδοσίας και Συστήματος Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού (SIRH) της εταιρείας (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα), σύμφωνα με το οποίο «ο κ.εργάστηκε στην εταιρεία μας από έως»,

ε) μηνιαία εκκαθαριστικά σημειώματα μισθοδοσίας εκδοθέντα από την εταιρεία για τη χρονική περίοδο από έως και (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική γλώσσα), στα οποία εμφανίζονται τα μικτά ποσά αποδοχών, τα φορολογητέα ποσά αποδοχών και τα καθαρά ποσά αποδοχών προς πληρωμή, τα οποία πιστώνονται στο με αριθμό IBAN τραπεζικό του λογαριασμό,

στ) το από ενδεικτικό αντίγραφο κίνησης του με αριθμότραπεζικού λογαριασμού (IBAN) που τηρεί στο όνομά του στο τραπεζικό ίδρυμα (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτού στην ελληνική γλώσσα),

ζ) την από επιστολή της ασφαλιστικής εταιρείας, με την οποία του απεστάλη η κάρτα άμεσης κάλυψης(περί ασφάλειας υγείας) για το έτος 2018 (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα),

η) την από βεβαίωση μίσθωσης κατοικίας της εταιρείαςμε έδρα το (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα), βάσει της οποίας ο κ.«υπήρξε ενοικιαστής στην εν λόγω εταιρεία για τη χρονική περίοδο από έως και» και «η διεύθυνση μίσθωσης ήταν

θ) την από επιστολή του Γενικού Πράκτοραπερί ασφαλιστικού συμβολαίου της κατοικίας του στη Γαλλία, επί της οδού, με ημερομηνία λήξης αυτού την (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και επίσημη αποσπασματική μετάφραση αυτής στην ελληνική γλώσσα), και

ι) ενδεικτικές αποδείξεις καταβολής μηνιαίου μισθώματος για τη μίσθωση χρονικής περιόδου από του ακινήτου επί της ως άνω διεύθυνσης ως κατοικίας του, καθώς και επιστροφή εγγύησης στο μισθωτή και ρύθμιση δαπανών κατόπιν λήξης της εν λόγω μίσθωσης (στη γαλλική γλώσσα, καθώς και ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική γλώσσα).

Επειδή, για το υπό κρίση (φορολογικό) έτος (2018), ο προσφεύγων προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, την υποβληθείσα στις αρμόδιες Γαλλικές αρχές δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δικαιολογητικά (στοιχεία) για την απασχόλησή του στη Γαλλία με αυτοπρόσωπη παρουσία (όπως σύμβαση εργασίας, πιστοποιητικό εργασίας και μηνιαία εκκαθαριστικά σημειώματα μισθοδοσίας), στοιχεία για την υπαγωγή του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας (όπως κοινωνική ασφάλιση και ασφάλεια υγείας με κάρτα άμεσης κάλυψης), στοιχεία που αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στην αλλοδαπή και τον τόπο κατοικίας του (όπως βεβαίωση μίσθωσης κατοικίας, στοιχεία περί ασφάλισης κατοικίας, αποδείξεις καταβολής μισθωμάτων κ.λπ. που καλύπτουν περισσότερες από 183 ημέρες του εν λόγω έτους), καθώς και δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι είχε οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή (Γαλλία) και στοιχεία από τα οποία προκύπτει με σαφήνεια ότι είχε αποκτήσει διοικητικούς δεσμούς με τις δημόσιες αρχές και τους φορείς στην εν λόγω χώρα (όπως σχέση με οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης μέσω της εργοδότης εταιρείας, ασφάλεια υγείας με κάρτα άμεσης κάλυψης, τήρηση τραπεζικού λογαριασμού σε τραπεζικό ίδρυμα της χώρας αυτής, κ.λπ.).

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων τόσο του άρθρου 13 του Ν.Δ. 4386/1964 (ΦΕΚ Α' 192/03-11-1964 και Α' 77/03-05-1965), όσο και της με αριθμό ΠΟΛ. 1201/06-12-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της με αριθμό Ε. 2064/27-10-2023 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των επισυναπτόμενων από τον προσφεύγοντα δικαιολογητικών και συνεκτιμώντας όλα τα πρόσφορα στοιχεία, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει (αποδεικτικά) στοιχεία, τα οποία κρίνονται επαρκή για την τεκμηρίωση του ισχυρισμού του ότι «κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018) ήταν φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, και συγκεκριμένα Γαλλίας», ο οποίος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση του δεύτερου προβαλλόμενου από τον προσφεύγοντα λόγου (ισχυρισμού) της κρινόμενης ενδικοφανούς του προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και τη **διενέργεια** από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής **νέας εκκαθάρισης** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.