



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-05-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1052**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/04-01-2023 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αρ. κατά, της με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2022 και με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης/29-08-2022) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-1-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 αριθμ. δήλωσης/2022- αριθμ. ειδοποίησης /2022 και με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος εισοδήματος ύψους 6.618,67 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 253,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής **6.871,84 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, υπέβαλε την 29-08-2022, χωρίς επιφύλαξη, την με αριθμό αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, από κοινού με τη σύζυγό του, στην οποία συμπλήρωσε μεταξύ άλλων τον κωδικό 787 «Ανάλωση Κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο».

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προχώρησε σε εκκαθάριση της προαναφερόμενης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προσφεύγοντος διαγράφοντας το δηλωθέν στον κωδικό 787 ποσό, αποστέλλοντας ηλεκτρονικά την 06-12-2022 σχετικό έγγραφο στον προσφεύγοντα στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

« Η δήλωση σας εκκαθαρίστηκε. Διαγράφηκε το ποσό στον κωδικό 787 διότι δεν προκύπτει από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ότι έχετε υποβάλει δηλώσεις για τα φορ. Έτη 2018-2019. Τα στοιχεία των τέκνων είναι λάθος καταχωρημένα. Ελέγξτε τις ημερομηνίες γέννησης που είναι καταχωρημένες στην ΑΑΔΕ, τα ΑΦΜ και τα ΑΜΚΑ τους (έχετε καταχωρήσει στην κόρη ΑΦΜ του γιού, ημ. Γέννησης γιου 2005 αντί 2003). Διόρθωση λαθών στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. και μετά στείλτε μας διορθωτική δήλωση με τα ορθά στοιχεία)»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά, την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι διέφυγε της προσοχής της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ότι ο ίδιος φορολογήθηκε στην Κύπρο για τα φορολογικά έτη 2018-2019 και έχει καταθέσει αίτηση ακύρωσης (αριθμός εισαγωγής ΑΚ/07-07-2022) ενώπιον των αρμοδίων Δικαστηρίων (Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο) κατά της με αριθμό πρωτ. /04-02-2020 απόφασης του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Παραθέτει μάλιστα με την υπό κρίση προσφυγή του ο προσφεύγων, αυτολεξεί το περιεχόμενο της προαναφερόμενης αίτησης ακύρωσης.

Με την ως άνω απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, απορρίφθηκε σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στο εξωτερικό.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε

τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) -ΦΕΚ Α΄ 167/23-7-2013- ορίζεται:

« Άρθρο 30 - Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.[...]

Άρθρο 32 - Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.[...]

Άρθρο 34 - Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή "δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή[...]

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην

αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.[...]

ζ) **Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.**[...]

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1076/26-03-2015, με θέμα : Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13), ορίζονται μεταξύ άλλων στην ενότητα «Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης», τα εξής : «Σας κοινοποιούμε τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34. Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα: Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης... Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος. Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:... ζ) **Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.** Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό κάθε χρόνο, του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί της φορολογίας καθώς και από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε', και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Σημειώνουμε ότι δεν υπάγονται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο φορολογούμενος λόγω

υπαγωγής σε αναπτυξιακό νόμο για πραγματοποίηση επενδύσεων. Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, τα αρνητικά εισοδήματα (ζημίες) πρέπει να συμψηφίζονται με τα θετικά και η αφαίρεση των δαπανών που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 πρέπει να γίνεται έστω και αν ο φορολογούμενος εξαιρείται από αυτά (π.χ. ανάπηρος για τη δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας, αγορά επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ., ειδικά διασκευασμένου από πρόσωπο με κινητική αναπηρία άνω του 67%). **Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους.** Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγου, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα. Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση. Επίσης, στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγούμενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου...»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση με την αριθμό πρωτ./04-02-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για τη μεταφορά του ΑΦΜ του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα στην προαναφερόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Σε απάντηση των με αρ. πρωτ./08-03-2019 αιτήσεών σας για την μεταφορά του Α.Φ.Μ. σας καθώς και της συζύγου σας στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/6-12-2017 “ τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό, οφείλουν να προσκομίσουν:

α) Αίτηση (έντυπο ΜΟ) με συνημμένα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις.

β) Υπεύθυνη δήλωση με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα και

γ) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνων φορολογική κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει από ποια ημερομηνία είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους.

Από τα ανωτέρω δικαιολογητικά δεν έχετε προσκομίσει βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνετε φορολογικός κάτοικος, ούτε τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1201/2017 Εγκύκλιο – Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για κράτη που έχουν υπογράψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Ελλάδα και ως εκ τούτου το αίτημά σας για μεταφορά της φορολογικής σας κατοικίας, **απορρίπτεται.**

Τέλος σας ενημερώνουμε ότι υποχρεούστε να υποβάλλετε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 (χρήση 2018) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημά σας, η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

Κατά της απόφασης αυτής και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1234/18 Εγκύκλιο – Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., ακολουθείται η ακυρωτική διαδικασία ενώπιον του ΣτΕ σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 18/1989. Ειδικότερα η αίτηση ακυρώσεως ασκείται μάζα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών που αρχίζει από την επομένη της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή, ο προσφεύγων, προκειμένου να περιορίσει τη διαφορά που προέκυψε στο φορολογικό έτος 2021 μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματός του, συμπεριέλαβε στην οικεία δήλωση εισοδήματος (Ε1) στον κωδικό 787 «Ανάλωση Κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» ισχυριζόμενος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι η εν λόγω ανάλωση κεφαλαίου αφορά εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, πλην όμως, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ως άνω φορολογικά έτη, και τα εν λόγω εισοδήματα δεν έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα, ούτε ο προσφεύγων επέδειξε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή του ότι τα εν λόγω εισοδήματα απαλλάσσονται νομίμως από τον φόρο. Επίσης δεν προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά για εισαγωγή συναλλάγματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση από τα στοιχεία του taxis προκύπτει ότι τα φορολογικά έτη 2018-2019, ο προσφεύγων έχει εισόδημα από ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα και έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, ορθώς προχώρησε σε εκκαθάριση της με αριθμό αρχικής ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προσφεύγοντος διαγράφοντας το δηλωθέν στον κωδικό 787 ποσό.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-1-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης

.....) και με ημερομηνία έκδοσης 05-12-2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021.

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

Φορολογικό Έτος 2021

Φορολογία εισοδήματος

Ποσό Πληρωμής: 6.871,84€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2022 (αρ. δήλωσης και Α.Χ.Κ./10) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Υπόχρεου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

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.