



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 22/06/2023
Αριθμ. Αποφ.: 364

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/28.04.2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22-02-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της ειδοποίησης/15-02-2023 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθμ./2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-02-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 αριθμό ειδοποίησης/15-02-2023 (αριθμό δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα, κύριος φόρος ύψους 733,18€, μείον ειδική εισφορά αλληλεγγύης -4,78€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 728,40€.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/09-05-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Μετά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/09-05-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με συνολικό ποσό φόρου προς επιστροφή 92,64€.

Στις 22-12-2021 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, αίτηση μεταβολής φορολογικής κατοικίας με ημερομηνία 12-05-2017, η οποία έγινε δεκτή από τις 12-05-2017. Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απέστειλε στη φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντα την υπ' αριθμ./04-0-7-2022 με την οποία καλούσε τον προσφεύγοντα να υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2018 ως 2021.

Στα πλαίσια της ως άνω επιστολής, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 15-02-2023 την με αριθμό/2023 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με την οποία συμπληρώθηκε ο κωδικός 319 «Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα» και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/15-02-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε βάσει της/2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προκειμένου να φορολογηθεί ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα εισοδήματα που απέκτησε από 01-01-2017 έως 17-03-2017, ήτοι να του αναγνωρισθεί η μείωση του φόρου εισοδήματος του άρθρου 16 του Ν 4172/2013 για τα εισοδήματα που απέκτησε κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, επισυνάπτοντας τις αποδείξεις πληρωμής αποδοχών του εργοδότη του το χρονικό διάστημα 1/1-17/3/2017.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 4172/2013 " 1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.....

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, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση: «1 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 ή οικονομικούς ή 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. 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. 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».

Επειδή, στο άρθρο 8 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος..... 3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση: «1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων διακοσίων πενήντα (1.250) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια τριακόσια (1.300) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε χίλια τριακόσια πενήντα (1.350) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια τετρακόσια πενήντα (1.450) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα του παρόντος Κεφαλαίου, εκτός εάν: διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε. Ο. Χ. και, α) τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) του παγκόσμιου εισοδήματός τους αποκτάται στην Ελλάδα ή β) αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1068/2018 - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή - Γ.Έντυπο Ε1, «ΠΙΝΑΚΑΣ 2- Πληροφοριακά στοιχεία», περίπτωση α της ΠΟΛ 1068/2018 ορίζεται ότι: «Οι κωδ. 319-320 συμπληρώνονται από τη Φορολογική Διοίκηση, στην περίπτωση που ο/η φορολογούμενος/η είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την αρχική υπ'αριθμ...../09-05-2018 δήλωση φόρου εισοδήματος για το εισόδημα που απέκτησε από μισθωτές υπηρεσίες στην Ελλάδα από 1/1/2017 έως 17-03-2017, ύψους 4.153,47€, για το οποίο φορολογήθηκε ως κάτοικος Ελλάδας και του αναγνωρίστηκε η μείωση φόρου εισοδήματος.

Επειδή, στις 24-12-2021 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης αίτηση μεταβολής φορολογικής κατοικίας, με την οποία ζητούσε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από 12-05-2017, καθώς από την ημερομηνία αυτή και μετά ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δέχθηκε το αίτημά του και μετέβαλε τη φορολογική του κατοικία την αντίστοιχη ημερομηνία.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος, το οποίο ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Συνεπώς, ο προσφεύγων, στο έτος 2017 φορολογείται για τα πραγματικά εισοδήματα που απέκτησε στην Ελλάδα ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και επομένως, δεν δικαιούται τις εκπτώσεις του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. που του είχαν αναγνωριστεί με την αρχική υπ'αριθμ./2018 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, πριν προβεί στη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας.

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **22-02-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:
Με αριθμό ειδοποίησης/15-02-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017: 728,40€.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.