



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 23/06/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1954

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των ΑΦΜ και της ΑΦΜ κατοίκων Ελβετίας, οδός κατά της σιωπηρώς τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επί της με αρ. πρωτ.-/-2013 αίτησης μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την σιωπηρώς τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση (με την παρέλευση απράκτου τριμήνου) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επί της με αρ. πρωτ.-/...-2013 αίτησης μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και της, 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 υπ' αρ.-/...-2013 αίτηση ανάκλησης προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, ανακάλεσε μερικώς την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), κατά το μέρος που αφορά το ποσό των 69.382,87 ευρώ (καθαρό ποσό από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης) και ζήτησε νέα εκκαθάριση και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου.

Έπειτα από την με αρ. πρωτ.-/...-2013 αίτηση ανάκλησης, παρήλθε άπρακτη η τρίμηνη προθεσμία που είχε η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προκειμένου να απαντήσει στο εν λόγω αίτημα και οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν την με αρ. πρωτ.-/...-2014 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της σιωπηρώς τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας ισχυριζόμενοι τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με όσα ορίζονται στις ΠΟΛ 1142/31-05-2012, 1120/11-05-1989, στην παράγραφο 6 του άρθρου 76 του ΚΦΕ, καθώς και στον Ν. 1502/1984 αναφορικά με την κύρωση σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ελβετικής Ομοσπονδίας για την αποφυγή διπλής φορολογίας, προκύπτει ότι ως κάτοικος εξωτερικού (μόνιμος κάτοικος Ελβετίας) από το 2001 μέχρι σήμερα, το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και των επαγγελματικών συμφερόντων είναι στην Ελβετία. Περαιτέρω δε, δεν υφίσταται κανένα οικονομικό συμφέρον στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση δήλωσης στη φορολογική δήλωση των αποκτηθέντων στην αλλοδαπή εισοδημάτων, εφόσον αυτά δηλώνονται και φορολογούνται από τις αρχές του άλλου κράτους. Εκ παραδρομής (λόγω προφανούς πλάνης) προέβην στην ως άνω δήλωση εισοδημάτων για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 1.1.2012 έως 31.12.2012).

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.2238/1994: «Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ 193 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 2 του άρθρου 43 του Ν.4141/05.04.2013 που αναφέρεται στις ρυθμίσεις για τα δικαιολογητικά που υποβάλλουν οι κάτοικοι αλλοδαπής και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου 3943/31.03.2011 στο ΦΕΚ, ορίζεται ότι: «Η παράγραφος 7 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994, Α' 151), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 3943/2011 (Α' 66), αντικαθίσταται από τότε που ίσχυσε η ως άνω τροποποιούμενη διάταξη, ως εξής: «Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή.....» . Επιπλέον, στην παράγραφο 3 του άρθρου 43 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι: Η παράγραφος 8α του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 3943/2011 (Α' 66), αντικαθίσταται από τότε που ίσχυσε η ως άνω τροποποιούμενη διάταξη, ως εξής: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.». Τέλος δε, στην παρ. 4 του αρ. 43 του Ν.4141/2013 που ακολουθεί, καθορίζεται ότι Η παράγραφος 8β του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 3943/2011 (Α' 66), αντικαθίσταται από τότε που ίσχυσε η ως άνω τροποποιούμενη διάταξη, ως εξής: «Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 § 2 του Ν.2238/94., για τα πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα, εφόσον δεν ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους είναι η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλαν δήλωση μεταβολής κατοικίας τους, προκειμένου να φορολογηθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ως ισχυρίζονται ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού. Άλλωστε, την τελευταία τουλάχιστον δεκαετία, υπέβαλλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού ως κάτοικοι Ελλάδος.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας το από .../.../2014 φορολογικό πιστοποιητικό, από το οποίο προκύπτει σαφέστατα ότι το έτος 2012 ήταν μόνιμος κάτοικος Ελβετίας και ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που απέκτησε στην Ελβετία το επίμαχο έτος δηλώθηκε και φορολογήθηκε εκεί.

Επειδή το εν λόγω κράτος (Ελβετία) έχει συνάψει με τη χώρα μας Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Ν.1502/1984), η οποία τέθηκε σε ισχύ την 1.1.1986. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 15 της εν λόγω σύμβασης ορίζεται ότι: Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 16, 18 και 19,

μισθοί, ημερομίσθια και άλλες αμοιβές παρόμοιας φύσης που αποκτώνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για κάποια εξαρτημένη εργασία φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός αν η εργασία αυτή ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Αν η εργασία αυτή ασκείται έτσι, η αμοιβή που αποκτάται από αυτή μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.» Ως εκ τούτου δεν υπήρχε υποχρέωση εκ μέρους του προσφεύγοντος να δηλώσει το εισόδημα που απέκτησε στην Ελβετία από μισθωτές υπηρεσίες και κατ' ακολουθία να φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Επειδή και από τα λοιπά έγγραφα που συνυποβλήθηκαν με την υπό κρίση προσφυγή, (φορολογικές δηλώσεις, μισθωτήρια συμβόλαια, βεβαιώσεις εργοδότη κλπ) προκύπτει ότι, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, στη χρήση 2012 είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού (Ελβετίας) και δεν έπρεπε να φορολογηθεί και στην Ελλάδα για τα εισοδήματα που απέκτησε από μισθωτές υπηρεσίες στο εξωτερικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ.-/...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής των και της και συγκεκριμένα:

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της από .../.../2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επί της υποβληθείσας από τους προσφεύγοντες από .../.../2013 ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, **κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά** το ποσό ύψους 69.382,87 €, που αντιστοιχεί στους μισθούς που αποκτήθηκαν, από τον πρώτο εκ των προσφευγόντων στην αλλοδαπή, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).