



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 27/10/2014

Αριθμός απόφασης: **3389**

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 με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου ΜΟΝΤΡΕΑΛ ΚΑΝΑΔΑ, κατά α) του με αρ. ειδοποίησης .../2011 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 06/05/2014, β) του με αρ. ειδοποίησης .../2012 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 14/07/2014, και γ) του με αρ. ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 02/05/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

1. α) Το με αρ. ειδοποίησης .../2011 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 06/05/2014, β) το με αρ. ειδοποίησης .../2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 14/07/2014 και γ) το με αρ. ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 02/05/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

2. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
3. Την από 27/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 06/05/2014, βάσει της με αρ. .../2011 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους 238,99 €.

Με το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 14/07/2014, βάσει της με αρ. .../2012 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους 375,60 €.

Με το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που εκδόθηκε την 02/05/2014, βάσει της με αρ. .../2013 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους 401,89 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

1. Έχει καναδική υπηκοότητα.
2. Διαμένει μόνιμα στον Καναδά.
3. Δεν έχει εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή στην ελληνική επικράτεια.
4. Υφίσταται συμφωνία μεταξύ της Ελλάδας και του Καναδά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.
5. Η φορολογική της μεταχείριση στην Ελλάδα είναι άδικη, διότι για το δηλωθέν τεκμαρτό γεωργικό εισόδημά με βάση το αντικειμενικό σύστημα ύψους 31,88 € για έκαστο οικονομικό έτος φορολογήθηκε με 238,99 €, 375,60 € και 401,89 € για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.
6. Το με αρ. πρωτ. .../11.08.2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ την προτρέπει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§1 του Ν. 2238/94:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με πενήντα (50) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με ογδόντα (80) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν πενήντα (150) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τριακόσια (300) ευρώ το

τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσοτέρων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

...

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.»

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε, εκπρόθεσμα κατά το έτος 2014 Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, δηλώνοντας γεωργικό εισόδημα βάσει αντικειμενικού συστήματος (κωδ. 915), ενώ κατά την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων το συνολικό φορολογητέο της εισόδημα προσδιορίστηκε βάσει της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του Ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 21§3 περ. α του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 01/01/2011 και μετά, η αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61§7 του ΚΦΕ, το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει ότι υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την απόφαση που προβλέπεται στην επόμενη παράγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Αν τα δικαιολογητικά δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα, το φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1161/16.07.2014 ορίστηκε ως προθεσμία υποβολής των δικαιολογητικών, τα οποία υποχρεούνται να υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα τα οποία δηλώνουν τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην Ελλάδα για το οικονομικό έτος 2012 η 31/12/2012, η οποία παρατάθηκε αρχικά μέχρι την 29/03/2013 (ΠΟΛ. 1216/17.12.2012) και περαιτέρω μέχρι την 28/06/2013 (ΠΟΛ. 1062/28.03.2013). Η δε υποβολή των δικαιολογητικών γίνεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. μέσω του αντικλήτου τους.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω του αντικλήτου της ... εκπρόθεσμα τις υπ' αριθ. .../2011, .../2012 και .../2013 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, χωρίς να προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά ούτε να αιτηθεί τη μετεγγραφή της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Επειδή τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με την 3^η παράγραφο του κεφαλαίου Γ της ΠΟΛ. .../14.07.2014 «Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και αποδειξει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού, θα πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων

παρελθόντων ετών ως φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη.».

Επειδή σύμφωνα με την 1^η παράγραφο του κεφαλαίου Δ της ως άνω ΠΟΛ. «Ο φορολογούμενος που επιθυμεί να προβεί σε αλλαγή της κατοικίας ή της διαμονής του, υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου «Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης» της Δ.Ο.Υ.: αίτηση (έντυπο Μ0) για τη γνωστοποίηση αλλαγής κατοικίας με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις και συνυποβάλλουν τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται ανωτέρω.».

Επειδή όπως προκύπτει από τον διαβιβασθέντα φάκελο της υπόθεσης η προσφεύγουσα δεν ακολούθησε την οριζόμενη στην ως άνω ΠΟΛ. διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

Οικ. έτος 2011 : ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 238,99 €. Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ ...) της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
Οικ. έτος 2012 : ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 375,60 €. Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ ...) της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
Οικ. έτος 2013 : ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 401,89 €. Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ ...) της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).