ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 15 / 04 / 2024

Αριθμός απόφασης: 1056

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ ...../10-03-..... Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-.....) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
   γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04..... Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
   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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ID: .....) ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθ. δήλωσης ...../.....και αριθμό ειδοποίησης ...../.....Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ID: .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με **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:

Στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και ..... (.....), η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε ότι ο προσφεύγων, είχε αποκτήσει κατά το φορολογικό έτος ....., εισόδημα από μερίσματα πηγής ....., ποσού ..... €.
Κατόπιν τούτου η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προέβη την .....σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. ...../.....τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 295 *«Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»* του εντύπου Ε1 το ποσό των ..... € και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης ...../.....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους ..... με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους ..... € (έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ..... €). Επίσης, επιβλήθηκε Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ ποσού .....ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή της εν λόγω προσφυγής καθώς και την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και των σχετικών προστίμων και προσαυξήσεων, ισχυριζόμενος τα εξής:
- Εσφαλμένη νομική και πραγματική εκδοχή ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ότι ως εκ τούτου υφίσταται εκ μέρους του υποχρέωση δήλωσης του παγκοσμίου εισοδήματός του ως φορολογητέου στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος .....
- Ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος ..... κατά το επίμαχο φορολογικό έτος κι αυτό αποδεικνύεται με την έκδοση αφενός της με αριθ. πρωτ. ...../.....προσκομισθείσας απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής, με την οποία αποφασίσθηκε η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Β του Ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος ....., και αφετέρου της με αριθ. πρωτ. ..... προσκομισθείσας απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής, με την οποία αποφασίσθηκε η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του Ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος 2022.
Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι ..... υπήκοος προσκομίζοντας σχετικό αντίγραφο του διαβατηρίου του, επίσης προσκόμισε εκτύπωση από την σχετική ..... υπηρεσία κτηματολογίου περί ιδιοκτησίας ακινήτου στο ....., έγγραφα ασφαλιστικού ιδρύματος «.....» περί ασφάλισης της κατοικίας του στο ....., λογαριασμούς ύδρευσης και παροχής ενέργειας και φυσικού αερίου από τις σχετικές εταιρείες του ..... για τα έτη ..... - ....., ειδοποιητήριες επιστολές για πληρωμή δημοτικού φόρου ετών ..... – ....., στοιχεία τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην τράπεζα «.....» του ....., βεβαίωση εγγραφής του στους εκλογικούς καταλόγους του .....από το έτος 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4** *«Φορολογική κατοικία»* του **ν. 4172/2013**, 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 και οικονομικούς 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.
2.α. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται οι διαδικασίες μεταβολής της φορολογικής κατοικίας των φυσικών προσώπων συμπεριλαμβανομένης της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα ή λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 5Α, 5Β και 5Γ του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:
«`Αρθρο 5Α
Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα
1. Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα δύναται να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, όπως ορίζεται στην παρ. 2, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:
α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα επτά (7) από τα οκτώ (8) έτη πριν τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, και
β) αποδεικνύει ότι επενδύει ο ίδιος ή συγγενικό του πρόσωπο, κατά την έννοια της περ. στ΄ του άρθρου 2 ή μέσω νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στο οποίο ή στην οποία, αντίστοιχα, έχει την πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων, σε ακίνητα ή επιχειρήσεις ή κινητές αξίες ή μετοχές ή μερίδια σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με έδρα την Ελλάδα. Το ποσό της επένδυσης αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ. Η επένδυση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης κατά την παρ. 3.
Δεν απαιτείται να συντρέχει η προϋπόθεση της περ. β, εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που έχει αποκτήσει και διατηρεί άδεια διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 4251/2014 , όπως ισχύει.
Το εν λόγω φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του παρόντος Κώδικα. ...
Αρθρο 5Β
Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα
1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 5Α, φυσικό πρόσωπο, δικαιούχος εισοδήματος από σύνταξη, σύμφωνα με το άρθρο 12, που προκύπτει στην αλλοδαπή, το οποίο μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, υπάγεται σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, όπως ορίζεται στην παρ. 2, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:
α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα, και
β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.

Αρθρο 5Γ

Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

1. Ο φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπάγεται σε φορολόγηση, όπως ορίζεται στην παρ. 2, για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 5, εφόσον σωρευτικά:

α)δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,

β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα,

γ) παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12, που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και

δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1201/06-12-.....** με θέμα *«Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 4174/2013»*, 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. [.....]

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 οριζομένων 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) [.....]
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).*
Για τις Υπηρεσίες και τα πρόσωπα που δικαιούνται να διενεργούν επίσημες μεταφράσεις ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ.770/ΑΣ3333/11.6.2009 έγγραφο της Ε3 Διεύθυνσης Διοικητικών και Δικαστικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εξωτερικών, το οποίο είχε σταλεί, μεταξύ άλλων, με το αριθ.1063343/701/0006Δ/1.7.2009 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και σε όλες τις Φορολογικές Υπηρεσίες, Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, με περαιτέρω οδηγίες για την ορθή εφαρμογή.
Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα πενήντα επτά (57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. [.....]
8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του ..... και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του ..... αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις. [.....]»

Επειδή, για την εφαρμογή των Συμβάσεων για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) είναι απαραίτητη η πιστοποίηση της φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου. Για τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος, η πιστοποίηση αυτή, πραγματοποιείται με την έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας που εκδίδεται από την αρμόδια Υπηρεσία (Διεύθυνση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων της ΑΑΔΕ), είτε σε έντυπο που έχει δημιουργηθεί για τον σκοπό αυτό από τη ΔΔΟΣ, είτε σε ειδικό έντυπο που χρησιμοποιούν οι φορολογικές αρχές του κράτους στο οποίο θα εφαρμόσει την εκάστοτε ΣΑΔΦΕ.
Τέτοια ειδικά έντυπα, χρησιμοποιούν τα ακόλουθα κράτη: Αλβανία, Αυστρία, Βέλγιο, Βοσνία και Ερζεγοβίνη, Βουλγαρία, Γαλλία, Γερμανία, Ελβετία, Ισραήλ, Ιταλία, Ηνωμένο Βασίλειο, Κάτω Χώρες (Ολλανδία), Κροατία, Λετονία, Σ, Αραβία, Σερβία και Σλοβενία.
Τα έντυπα αυτά πρέπει να συνυποβάλλονται με την αίτηση για έκδοση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας και θα συνοδεύονται από οποιοδήποτε πρόσθετο δικαιολογητικό αναγράφεται στην Αίτηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65** *«Βάρος απόδειξης»* **του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών Ελλάδας και ..... (.....), η ελληνική φορολογική διοίκηση ενημερώθηκε ότι ο προσφεύγων, είχε

αποκτήσει κατά το φορολογικό έτος ....., εισόδημα από μερίσματα πηγής ....., ποσού ..... €.
Κατόπιν τούτου η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προέβη την .....σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. ...../.....τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 295 *«Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»* του εντύπου Ε1 το ποσό των ..... € κι εκδόθηκε η σχετική προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η νομική και πραγματική εκδοχή ότι για το έτος ....., είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος καθώς ήταν φορολογικός κάτοικος ..... κι αυτό αποδεικνύεται με την έκδοση αφενός της με αριθ. πρωτ. ...../.....προσκομισθείσας απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής, με την οποία αποφασίσθηκε η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Β του Ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος ....., και αφετέρου της με αριθ. πρωτ..... προσκομισθείσας απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής, με την οποία αποφασίσθηκε η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του Ν. 4172/2013 από το φορολογικό έτος ....., λαμβανομένου υπόψη ότι βασικές κατά νόμο προϋποθέσεις (η συνδρομή των οποίων ελέγχθηκε και επιβεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού) για τη διοικητική έγκριση της υπαγωγής του στις εν λόγω διατάξεις είναι να μην ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τα προηγούμενα πέντε από τα έξι έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα και να μετέφερε στην Ελλάδα τη φορολογική του κατοικία από κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα, όπως εν προκειμένω συμβαίνει με το .....

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, παρότι δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, προσκόμισε τα εξής δικαιολογητικά μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα:
- Αντίγραφο του διαβατηρίου του από το .....το οποίο εκδόθηκε την .....με λήξη την .....(Σχετ. $12^{α}$),
- Αντίγραφο του διαβατηρίου του από το .....το οποίο εκδόθηκε την .....με λήξη την .....(Σχετ. $2^{ε}$),
- Αντίγραφο άδειας και διπλώματος οδήγησης από το .....(Σχετ. $12^{β,γ}$),
- Την από .....σύμβαση εργασίας με την εταιρεία «.....» για θέση εργασίας που κατείχε στο .....(Σχετ. 11),
- Εκτύπωση από την σχετική βρετανική υπηρεσία κτηματολογίου της κτηματολογικής εγγραφής τίτλου ιδιοκτησίας ακινήτου του, στο .....(Σχετ. $12^{δ}$),
- Έγγραφα ασφαλιστικού ιδρύματος «.....» περί ασφάλισης της κατοικίας του στο ..... (Σχετ. $12^{ζ,η,θ,ι}$),
- Αντίγραφα λογαριασμών ύδρευσης, παροχής ενέργειας και φυσικού αερίου από τις σχετικές εταιρείες του ..... για τα έτη .....(Σχετ. $13^{α,β,γ,δ,ε,στ}$),
- Ειδοποιητήριες επιστολές για πληρωμή δημοτικού φόρου ετών .....(Σχετ. $12^{ε,στ}$),
- Στοιχεία τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην τράπεζα «.....» του ..... με σχετικές κονήσεις για το διάστημα Μάρτιος – Απρίλιος ..... (Σχετ. 14),
- Βεβαίωση εγγραφής του στους εκλογικούς καταλόγους του .....από το έτος ..... (Σχετ. 15).

Επειδή, στα πλαίσια της επανεξέτασης και καθώς ο προσφεύγων προσκόμισε τις σχετικές ως άνω αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού περί υπαγωγής του στις διατάξεις των άρθρων 5Β και 5Γ του Ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος ....., ζητήθηκε από την εν λόγω φορολογική αρχή η αποστολή του σχετικού Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας που προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις ως προς την φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή για τα έτη πριν την υπαγωγή του στο πλαίσιο αυτό. Ανταποκρινόμενη η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικών με το από

..... απαντητικό της μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με αριθ. πρωτ. ....., απέστειλε το σχετικό πιστοποιητικό το οποίο φέρει και την υποσημείωση της Χάγης και είναι μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, σύμφωνα με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων *«από τις 9 Μαΐου 2016 έως 1 Φεβρουαρίου ..... ήταν κάτοικος ..... για φορολογικούς σκοπούς»*.
Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δεδομένα, τις εκδοθείσες αποφάσεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού περί υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις των άρθρων 5Β και 5Γ του ΚΦΕ για το φορολογικό έτος ....., καθώς και το ως άνω πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη φορολόγησής του παγκόσμιου εισοδήματος του στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος ....., βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....(ID: .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ .....** και την **ακύρωση** της και αριθμό ειδοποίησης ...../.....Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, καθώς και των σχετικών προστίμων και προσαυξήσεων των άρθρων 53 και 54 παρ.1 και 2 του ΚΦΔ που εκδόθηκαν συνεπεία της οίκοθεν υποβολής της με αριθ. δήλωσης ...../.....1ης τροποποιητικής δήλωσης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.