



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 03/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5407

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» (ΑΦΜ «.....») και της «.....» (ΑΦΜ «.....»), κατοίκων Ρόδου, πλησίον «.....», κατά του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/29.03.2017 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/08.11.2016 έγγραφό του προς τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ (αριθ. πρωτ. εισερχ. «.....»/16.11.2016) με θέμα «ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ» όπου αναφέρονται τα εξής: «Σε εκτέλεση της υπ' αριθ. «.....»/09-05-2016 Εντολής Ελέγχου και κατόπιν παραγγελίας του

Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σας γνωρίζουμε ότι διενεργείται φορολογικός έλεγχος από την Υπηρεσία μας, χρήσεων 2000 – 2012, για τον κάτωθι φορολογούμενο: «.....» (ΑΦΜ «.....»). Προκειμένου να διενεργηθεί ο παραπάνω φορολογικός έλεγχος, παρακαλούμε όπως για τις ως άνω ελεγχόμενες χρήσεις, να μας πιστοποιήσετε εγγράφως το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, με βάση τα υπάρχοντα στη διάθεσή σας δικαιολογητικά.».

Η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου, απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κοινοποιώντας και στον κ. «.....», οδός «.....», το υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/29.03.2017 έγγραφο όπου αναφέρονται τα εξής: «**ΘΕΜΑ: Απάντηση στο υπ' αριθμόν πρωτ. «.....»/8-11-2016 έγγραφό σας. Με το πιο πάνω έγγραφό σας, και προκειμένου να συνδράμουμε στον έλεγχο που διενεργείτε, μας ζητάτε να πιστοποιήσουμε ότι για το χρονικό διάστημα από 2000 – 2012 ο φορολογούμενος «.....» με ΑΦΜ «.....» είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού. [...] Με βάση όλα όσα προαναφέραμε ο φορολογούμενος «.....» με ΑΦΜ «.....» και η σύζυγος «.....» με ΑΦΜ «.....» για το χρονικό διάστημα από 2000 έως 2012 κρίνουμε ότι ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος.**».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επανεξέταση και ακύρωση του ως άνω εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένος χαρακτηρισμός των προσφευγόντων ως φορολογικών κατοίκων Ελλάδας, καθώς βάσει των προσκομισθέντων στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και διαθέσιμων στοιχείων, η ως άνω φορολογική αρχή όφειλε, για το ως άνω χρονικό διάστημα, να τους κρίνει φορολογικούς κατοίκους Η.Π.Α.
- Έλλειψη νόμιμης και ειδικής αιτιολογίας, καθώς η κρίση της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ περί της φορολογικής τους κατοικίας είναι ανατιολόγητη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του** από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 30 του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.) ορίζεται ότι: «**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ. Άρθρο 16. Περιεχόμενο και τύπος. 1. Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη**, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. [...] Άρθρο 30. Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την ακύρωση του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/29.03.2017 απαντητικού εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στο υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/08.11.2016 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο ζητήθηκε η συνδρομή της ως άνω Δ.Ο.Υ. στον εν εξελίξει φορολογικό έλεγχο που διενεργείτο στον πρώτο εκ των προσφευγόντων για την περίοδο 2000 – 2012.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το εν λόγω έγγραφο **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα** ως εσωτερικό έγγραφο της Διοικήσεως βάσει του οποίου η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ενημερώνει το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σχετικά με το κρίσιμο ζήτημα που της τέθηκε και το οποίο δεν απευθύνεται στους προσφεύγοντες. Το γεγονός δε της απλής κοινοποίησης του εγγράφου αυτού στον λογιστή του πρώτου εκ των προσφευγόντων δεν το καθιστά εκτελεστή διοικητική πράξη. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» (ΑΦΜ «.....») και της «.....» (ΑΦΜ «.....») ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.