



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 14-11-2016

Αριθμός απόφασης: 1372

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:.....**, κατά της από 11/05/2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης στην με αριθμό πρωτ./25-11-2014 αίτησή του περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την από 11/05/2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης στην με αριθμό πρωτ./25-11-2014 αίτησή του περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας.

5. Το με ημερομηνία 27-10-2016 υπόμνημα του προσφεύγοντα που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου στην υπηρεσία μας ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ.

6. Το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠΕΠΝΥΕΙ 2016 ΕΜΠ/10-11-2016 έγγραφο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης με το οποίο διαβιβάστηκε συμπληρωματικά στην υπηρεσία μας η απάντηση της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Γ.Γ.Δ.Ε. επί αιτήματος παροχής πληροφοριών της εν λόγω φορολογικής αρχής.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../15-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 πρωτ./25-11-2014 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων ζήτησε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία για το φορολογικό έτος 2014

Με την προσβαλλόμενη από 11-05-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντα περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας διότι διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2014 το κέντρο των ζωτικών και

οικονομικών του συμφερόντων ήταν στην Ελλάδα. Συγκεκριμένα, όπως επισημαίνεται στην ανωτέρω αρνητική απάντηση, το φορολογικό έτος 2014 όλα τα εισοδήματα του προσφεύγοντα προέρχονται από πηγές Ελλάδας, ενώ δεν προκύπτουν ούτε επαγγελματική δραστηριότητα ούτε εισοδήματα στην Ελβετία αντιθέτως ο προσφεύγων εμφανίζεται στην Ελλάδα ως διαχειριστής στην κοινοπραξία “.....”, κάτοχος ΕΙΧ αυτοκινήτου μεγάλου κυβισμού (5.564κε) καθώς και κύριος περιουσιακών στοιχείων μεγάλης αντικειμενικής αξίας (2.689.433,60€) που για το έτος 2014 του απέφεραν σημαντικό ποσό εισοδήματος από την εκμίσθωσή τους (46.024,00€)

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη από 11-05-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτ...../25-11-2014 αίτησή του ήτοι να γίνει φορολογικός κάτοικος Ελβετίας από το φορολογικό έτος 2014, ισχυριζόμενος ότι δεν συγκεντρώνει κανένα από τα στοιχεία που όπως ορίζεται στο νόμο στοιχειοθετούν την έννοια του Έλληνα φορολογικού κατοίκου, ενώ με την προσκομιζόμενη αίτηση για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος, που ενσωματώνει το πιστοποιητικό φορολογικής του κατοικίας για το έτος 2014, αποδεικνύεται η μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία.

Με το με αριθμό πρωτ. εισερχομένου εγγράφου Δ.Ε.Δ. ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία προς ισχυροποίηση των ισχυρισμών του και ειδικότερα μισθωτήρια συμβόλαια κατοικίας, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, αντίγραφο σύνοψης ιατρικών δαπανών, Ελβετική κάρτα ασφάλισης, αντίγραφο συνοπτικής παρουσίασης θέσης της πιστωτικής του κάρτας από το οποίο προκύπτει ότι από το έτος 2014 η συντριπτική πλειοψηφία των δαπανών του πραγματοποιείται στην Ελβετία, αποκόμματα εισιτηρίων τρένου για τις μετακινήσεις του τα έτη 2014, 2015 και 2016, αποκόμματα αεροπορικών εισιτηρίων για τις μετακινήσεις του τα έτη 2014, 2015 και 2016 και αποδείξεις δαπανών που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2014, 2015 και 2016 στην Ελβετία, καθώς και αντίγραφο άδειας κυκλοφορίας του με αριθμού κυκλοφορίας αυτοκινήτου του το οποίο διεγράφη λόγω εξαγωγής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας**

τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, στην ανωτέρω παράγραφο προστέθηκε με την παράγραφο 16 του άρθρου 40 του Ν 4410/2016 νέο εδάφιο, που ορίζει ότι η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύει από 03/08/2016, δη μετά την ημερομηνία άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αριθμ.πρωτ...../11-05-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης εκδόθηκε στις 11-05-2016 και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την ίδια μέρα, ήτοι την 11-05-2016, όπως προκύπτει και από την υπογραφή που έθεσε ο ίδιος ο προσφεύγων επί του αντιγράφου της αρνητικής απάντησης κατά την παραλαβή αυτής.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 15/06/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα του κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι την 11/05/2016. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** ως απαράδεκτης της από 15-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του** με ΑΦΜ:....., κατά της από 11/05/2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης στην με αριθμό πρωτ. /25-11-2014 αίτησή του περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας. Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
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 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).