



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

4-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1624

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκου , οδός κατά του από Υπηρεσιακού Σημειώματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. αίτησης για μεταφορά φορολογικής κατοικίας για τα έτη 2010 έως 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από Υπηρεσιακό Σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. αίτησης για μεταφορά φορολογικής κατοικίας για τα έτη 2010 έως 2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 το από Υπηρεσιακό Σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. αίτησης του προσφεύγοντα για μεταφορά φορολογικής κατοικίας για τα έτη 2010 έως 2013, απορρίφθηκε το ως άνω σχετικό αίτημά του για μεταφορά της κατοικίας του από την Ελλάδα στη Κύπρο, καθόσον δεν πληρούσε τα κριτήρια που ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 76 του ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το υπηρεσιακό σημείωμα φέρεται να κοινοποιήθηκε στον φορολογικό του εκπρόσωπο στην Ελλάδα στις 10-8- 2015, χωρίς να γίνεται οποιαδήποτε αναφορά και υπόμνηση ότι κατά της εν λόγω πράξης χωρεί η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατ' άρθρο 63 ν. 4174/2013 όπως όφειλε σύμφωνα με τα άρθρα 20 παρ.1,25 παρ.1 και 10 παρ.3 του Συντάγματος και 16 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

2. Πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 76 παρ.6 του ν. 2238/94 εκ μέρους της φορολογικής αρχής Αμαρουσίου.

3. Παραβίαση της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου και της ΠΟΛ 1142/2012.

4. Παραβίαση της ελευθερίας εγκατάστασης εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που κατοχυρώνεται από τη Συνθήκη για τη Λειτουργία της ΕΕ καθώς και του Δικαιώματος άμυνας και απόδειξης του φορολογούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή το από προσβαλλόμενο Υπηρεσιακό Σημείωμα με το οποίο απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. αίτηση για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντα, κοινοποιήθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή, οπότε, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του

άρθρου 5 του ν. 4174/2013, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την **13-8-2015**.

Επειδή η μη αναφορά επί της προσβαλλόμενης πράξης της υποχρέωσης άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής σε περίπτωση αμφισβήτησης, δεν επιφέρει παράταση της προθεσμίας άσκησής της ή αναστολή έναρξης της προθεσμίας αυτής και σε κάθε περίπτωση, ουδεμία στέρηση του δικαιώματος δικαστικής προστασίας έχει συντελεστεί στην προκείμενη περίπτωση, καθόσον σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθ. 63 παρ.3 του Κ.Δ.Δ. προβλέπεται το παραδεκτό της άσκησης του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής απευθείας στα διοικητικά δικαστήρια κατά πράξεων για τις οποίες ενώ προβλέπεται από το νόμο η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής η αρμόδια διοικητική αρχή παρέλειψε να ενημερώσει τον ενδιαφερόμενο τόσο για την υποχρέωση όσο και για τους όρους άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 13-1-2016**, ήτοι μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).