



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

Καλλιθέα, 2/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3962

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 3/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ....., κατοίκου ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ, κατά της με αριθμ. πρωτοκόλλου..../5-9-2014 πρόσκλησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτοκόλλου..../5-9-2014 πρόσκληση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

6. Την από 26/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής η οποία υποβλήθηκε 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:

Με την με αριθμ. πρωτοκόλλου..../5-9-2014 πρόσκληση, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, κάλεσε τον προσφεύγοντα, όπως το συντομότερο δυνατόν προβεί στην υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με το παγκόσμιο εισόδημά του, καθόσον «σύμφωνα με την πρόσφατη ΠΟΛ 1177/2014 ΓΓΔΕ εάν δεν αποδειχθεί από το φορολογούμενο ότι διαθέτει κατοικία ή διαμονή στην Ελλάδα τότε θα πρέπει να υποβληθούν αρχικές δηλώσεις όπου θα περιλαμβάνεται το παγκόσμιο εισόδημά του. Όπως σας εκθέσαμε επανειλημμένως, από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσία μας, σε συνδυασμό με τα στοιχεία που προσκομίσατε ενώπιον μας έως σήμερα, αιτούμενος τη μεταφορά σας στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, δεν έχει αποδειχθεί ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της ανωτέρω εγκυκλίου και συνεπώς για το έτος 2013 θεωρείστε κάτοικος Ελλάδας».

Σημειωτέον ότι ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ...../3-2-2014 έγγραφό του, ενημέρωσε, μεταξύ άλλων, τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ ότι από 14/1/2013 διαμένει μόνιμα στη Γερμανία όπου εργάζεται με εργοδότη το Γερμανικό Δημόσιο και έχουν μεταφερθεί εκεί τα ασφαλιστικά του δικαιώματα. Στην με αριθμ./10-3-2014 απάντηση, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, πληροφόρησε τον προσφεύγοντα για την προβλεπόμενη διαδικασία μεταφοράς στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σχετικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται και την επισήμανση ότι «σε κάθε περίπτωση απαραίτητη προϋπόθεση για τη μεταφορά στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού είναι ο φορολογούμενος να δηλώνει στην ελληνική φορολογική αρχή το παγκόσμιο εισόδημά του. Εάν δεν έχει τηρήσει αυτή την υποχρέωση, οφείλει να το πράξει με την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων». Σε συνέχεια των ανωτέρω με το αριθμ./26-5-2014 έγγραφό του προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, ο υπόχρεος αναφέρει ότι «σε συνέχεια της επιστολής με το αριθμ./10-3-2014, σας επισυνάπτουμε τα έγγραφα που μου ζητήσατε. Παρακαλώ για τη μεταφορά του φακέλου στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού». Στην ως άνω αίτηση, η Δ.Ο.Υ. απάντησε με το αριθμ./20-6-2014 έγγραφο το οποίο διαβίβασε στον υπόχρεο μέσω τηλεομοιοτυπίας, όπου, μεταξύ άλλων, αναφέρει «ότι αφενός μόνο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας δεν επαρκεί για την αποδοχή τέτοιας αίτησης, αφετέρου για να είναι έγκυρο πρέπει να φέρει τη σφραγίδα της Χάγης και επίσημη μετάφραση. Επιπλέον από τα ίδια έγγραφα προκύπτει ότι εξετάζεται σε κάθε περίπτωση το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του φορολογούμενου και η διατήρηση ουσιωδών δεσμών με την Ελλάδα. Στην προκειμένη περίπτωση, με την ανωτέρω αίτησή σας συνυποβάλατε μη έγκυρο πιστοποιητικό, ενώ επιπλέον από τα στοιχεία που έχει η Υπηρεσία μας στη διάθεσή της συνάγεται ότι εξακολουθείτε μέχρι σήμερα να διατηρείτε στην Ελλάδα ζωτικά συμφέροντα και ουσιώδεις δεσμούς. Κατόπιν τούτων απορρίπτεται η αίτησή σας».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αναίρεση της από 5/9/2014 αρχικής απόφασης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ και την έκδοση απόφασης που τον χαρακτηρίζει κάτοικο εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Προσκόμισε δικαιολογητικά που βεβαιώνουν ότι η φορολογική του κατοικία είναι στη Γερμανία και υπάγεται στο ασφαλιστικό σύστημα της Γερμανίας.
- Εσφαλμένα ζητήθηκε μετάφραση και σφραγίδα της Χάγης καθόσον βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1177/2014, όταν προσκομιστεί αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Διπλής Φορολογίας όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης.
- Βάσει Ευρωπαϊκής νομοθεσίας τα φορητά έγγραφα είναι δομημένα με τέτοιο τρόπο ώστε οι πληροφορίες να είναι κατανοητές από κάθε αρχή της Ένωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 70 Β΄ του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α΄ 151), όπως αυτή προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, (ΦΕΚ Α΄ 107) και της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ Α΄ 170), η οποία τέθηκε σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....».

Επειδή ειδικότερα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/2013 ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α. Φόρο Εισοδήματος.
- β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
- γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.
- ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α΄ και β΄.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων **απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της με αριθμ...../5-9-2014 **πρόσκλησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ΑΘΗΝΩΝ περί υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με το παγκόσμιο εισόδημα, καθότι αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση της υπ' αριθμ...../3-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 3/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:....., **ως απαράδεκτης**.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/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 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).