



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 : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 27/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4790

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.18 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας επί της προσφυγής στη Κύπρο επί της οδού Αγ. Νικόλαος Λεμεσού, κατά της με αρ. /02-07-2018 αρνητικής απάντησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί του από 03/05/2018 ταυτάριθμου αιτήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρ. /02-07-2018 αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της με ηλεκτρονικής κατάθεσης **09/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, **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:

Με την αρ./02-07-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απορρίφθηκε το από 03/05/2018 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στη Κύπρο για το φορολογικό έτος 2017, διότι η έλλειψη μισθωμένης κατοικίας στην αλλοδαπή σε συνδυασμό με το γεγονός ότι μέχρι και το έτος 2017 ο προσφεύγων διατηρούσε οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα ως μέλος και διαχειριστής της «ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ, ΑΦΜ:..... καθώς και προσωπικούς – κοινωνικούς δεσμούς λόγω οικογενειακής εγκατάστασης δεν αποδεικνύουν ότι έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή και ως εκ τούτου θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ως έχων το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων στην Ελλάδα και έχει την υποχρέωση να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απόρριψης και τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Κύπρο για το φορολογικό έτος 2016, ισχυριζόμενος ότι:

1. Έχει οργανώσει τη ζωή του στη Κύπρο κατά τρόπο μόνιμο και διαρκή ήδη από το έτος 2013, αλλά λόγω μεγάλων οικονομικών δυσχερειών, διαμένει σε φιλικό του πρόσωπο ως φιλοξενούμενος στη διεύθυνση, στον Άγιο Νικόλαο Λεμεσού.
2. Η οικογένεια του αποτελείται από 2 ενήλικα τέκνα (29 & 26 ετών), 1 ανήλικο (17 ετών) ενώ η σύζυγος είναι Ολλανδικής υπηκοότητας, γεγονός ενισχυτικό στην απόφαση της αυτόνομης διαβίωσης του χωρίς να δημιουργείται πρόβλημα στην ζωή τους από την μη φυσική του παρουσία. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται το σκεπτικό της με αριθ. 1445/2016 Απόφασής του Συμβουλίου της Επικρατείας.
3. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ παντελώς αυθαίρετα και προσχηματικά έκρινε και ερμήνευσε εσφαλμένα ότι η εν γένει συμμετοχή του «ως μέλος και ως διαχειριστής» στην «ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ,» με αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΩΡΩΝ,» συνιστά οικονομικό δεσμό του με την Ελλάδα και μάλιστα τόσο ισχυρό ώστε να παραβλέπει και να παρακάμπτει τους πραγματικούς οικονομικούς δεσμούς του με την Κύπρο. Αναφορικά με την συμμετοχή του «ως μέλος» στην κοινωνία, είναι αυτονόητο και απολύτως σαφές ότι εφόσον πρόκειται για κοινωνία συγ-κληρονόμων δεν οφείλεται σε δική του επιχειρηματική πρωτοβουλία. Σχετικά δε με την συμμετοχή του «ως διαχειριστής» στην κοινωνία αναφέρει ότι η εκάστοτε κοινωνία κληρονόμων έχει ιδιαίτερη νομική φύση, δεδομένου ότι δεν συνιστά εταιρεία, και η διοίκησή της κατ' αρχήν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 788 ΑΚ «ανήκει σε όλους μαζί τους κοινωνούς». Επομένως, εφόσον έτσι ορίζει ο νόμος και εφόσον αυτός ο τρόπος διοίκησης του κοινού **ισχύει αυτοδικαίως** με την σύσταση της εκάστοτε κοινωνίας κληρονόμων, είναι κατάφωρα άδικο η ιδιότητα του συνδιαχειριστή και όχι του αποκλειστικώς διαχειριστή να του καταλογίζεται ως λόγος απόρριψης του αιτήματός μου.

Επειδή, με την απόφαση 2105/2018, του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του φορολογουμένου και της Φορολογικής Διοίκησης και αφορά σε αίτημα μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, είναι ακυρωτική, καθόσον αποβλέπει στην τακτοποίηση της κατάστασής του ως φορολογουμένου και δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική του υποχρέωση, ήτοι με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το κτηθέν εντός συγκεκριμένου έτους παγκόσμιου εισοδήματός του. Συνεπώς η κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως.

Επειδή, η αίτηση ακύρωσης ασκείται ενώπιον του ΣΤΕ σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 45, 46, 47 του Π.Δ. 18/1989. Ειδικότερα, η αίτηση ακυρώσεως ασκείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Π.Δ. 18/1989, μέσα σε προθεσμία εξήντα ημερών που αρχίζει από την επόμενη της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης ή της δημοσίευσής της, αν την τελευταία επιβάλλει ο νόμος ή, διαφορετικά, από τότε που ο αιτών, έλαβε πλήρη γνώση της πράξης. Σημειώνεται ότι το άρθρο 4 του νόμου 2479/1997(ΦΕΚ Α 67) ορίζει ότι οι προθεσμίες για την άσκηση των ενδίκων βοηθημάτων και μέσων ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας αναστέλλονται για το χρονικό διάστημα από 1ης έως 31ης Αυγούστου.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η απόρριψη, σιωπηρή ή ρητή, από τη φορολογική αρχή του αιτήματος του φορολογουμένου για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/08/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.