



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα,

24/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5139

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **10.09.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα (και στην Ελβετία) κατοίκου Ελβετίας, και με Φορολογικό Εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον με Α.Φ.Μ., κάτοικο Καλλιθέας Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. / **11.07.2018 αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού**, με την οποία απορρίπτεται η υπ' αριθμ. πρωτ. / 01-03-2018 αίτησή του περί μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10.09.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ. πρωτ. /**11.07.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού**, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. /01.03.2018 αίτηση του προσφεύγοντος για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2017 από την Ελλάδα στην Ελβετία και τη μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας διότι, δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία για την απασχόληση του στην αλλοδαπή από τα οποία να αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας απασχόλησης σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1201/2017, για τη μεταφορά της κατοικίας του στο εξωτερικό, για το φορολογικό έτος 2017, και ως εκ τούτου θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ. /01.03.2018 αίτησή του περι μεταβολής φορολογικής κατοικίας και μεταφοράς του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το φορολογικό έτος 2017, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Θεωρείται κάτοικος αλλοδαπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Ελβετίας.
- Κατά τον χρόνο, στον οποίο μετεγκαταστάθηκε στο εξωτερικό ίσχυαν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 της αποφάσεως ΠΟΛ. 1058/2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του Ν. 4172/2013 και του Ν. 4174/2013»,
- Για το φορολογικό έτος 2017 είναι μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής και συγκεκριμένα Ελβετίας. Από τα δικαιολογητικά που προσκομίζει θεμελιώνεται πλήρως ο ισχυρισμός του ότι συντρέχουν δεσμοί του με την Ελβετία, όπου και βρίσκεται ο τόπος της επαγγελματικής του εγκατάστασης και το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων.
- Εσφαλμένως από την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού διαπιστώθηκε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1201/2017 για τη μεταφορά της κατοικίας του στο εξωτερικό, για το φορολογικό έτος 2017 λόγω μη προσκόμισης στοιχείων για την απασχόληση του στην αλλοδαπή, καθώς προσκόμισε

α. Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας (Certificate of Residence) από το Ελβετικό Κράτος – με την Επισημείωση της Χάγης (Apostille) και σε επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, ως και αντίστοιχη Βεβαίωση του Δήμου **(ΣΧΕΤ. 2Α).**

β. το από 13-03-2015 συμβόλαιο αγοράς ακινήτου (Acte de Vente), δυνάμει του οποίου απέκτησε κατά κυριότητα ακίνητη ιδιοκτησία στην κοινότητα της, στην Ελβετία, την οποία και κατέστησε κυρία κατοικία του **(ΣΧΕΤ. 3),**

γ. λογαριασμό καταναλώσεως ηλεκτρικής ενεργείας της εταιρείας παροχής ηλεκτρικής ενεργείας για το χρονικό διάστημα από 01-02-2017 έως 31-01-2018, εκ του οποίου αποδεικνύεται η κανονική κατανάλωση ηλεκτρικής ενεργείας αναφορικά με την προπεριγραφείσα ακίνητη ιδιοκτησία του στην Ελβετία και, συνακόλουθα, η σταθερή παρουσία του σε αυτή καθ' όλο το ανωτέρω διάστημα **(ΣΧΕΤ. 4),**

δ. Ελβετική κάρτα ασφαλείας – **(ΣΧΕΤ. 5),**

ε. έγγραφο της Τραπεζής, εκ του οποίου προκύπτει ότι τηρεί σε αυτή τραπεζικό λογαριασμό **(ΣΧΕΤ. 6)**

στ. Ελβετική άδεια οδήγσεως αυτοκινήτου **(ΣΧΕΤ. 7),**

ζ. Ελβετική άδεια χρήσεως αυτοκινήτου, εκ της οποίας αποδεικνύεται ότι διαθέτει εκεί και ιδιότητα αυτοκίνητο (ΣΧΕΤ. 8).

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.

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 10.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

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.

