



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 12/12/2018

Αριθμός απόφασης: **5029**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ. /04.10.2018 αρνητικής απάντησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί του από 11/09/2018 ταυτάριθμου αιτήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. /04.10.2018 αρνητική απάντηση για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, 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 ημερομηνία κατάθεσης 09/11/2018 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. /04.10.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απορρίφθηκε το από 11/09/2018 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο για τα φορολογικά έτη 2016 και επόμενα.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος με το κάτωθι σκεπτικό:

Από τον έλεγχο των στοιχείων που τηρούνται στην υπηρεσία καθώς και των δικαιολογητικών που προσκομίσθηκαν προέκυψε ότι: α) από 20/9/2012 έως 31/12/2016 και από 8/3/2018 έως 16/8/2018 ασκούσε ατομικό επάγγελμα στην Ελλάδα με αντικείμενο εργασιών «.....», β) από 20/10/2017 μέχρι 31/07/2018 είχε συνάψει σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου με το Α.Φ.Μ. το οποίο είναι φορέας της Κεντρικής Κυβέρνησης και κατ' επέκταση της Γενικής Κυβέρνησης, γ) το έτος 2017 έχει συνάψει σύμβαση εξηρημένης εργασίας με το Α.Φ.Μ. και δ) από την 15/9/2015 παρείχε παράλληλα τις υπηρεσίες του ως λέκτορας στο με σχέση εξηρημένης εργασίας.

Παρότι από έτος 2015 διαμένει και εργάζεται στην αλλοδαπή, λόγω του γεγονότος ότι διατηρεί με την Ελλάδα για τα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018 και για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες: α) οικονομικούς δεσμούς ως ασκών ατομικό επάγγελμα και εξηρημένη εργασία και β) προσωπικούς - κοινωνικούς δεσμούς λόγω οικογενειακής εγκατάστασης, θεωρείται για τα έτη αυτά φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ως έχων το κέντρο ζωτικών συμφερόντων στην Ελλάδα και ως εκ τούτου έχει την υποχρέωση να δηλώσει το παγκόσμιο εισόδημά του.

Φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου μπορεί να θεωρηθεί από το φορολογικό έτος 2019 εφόσον εντός του έτους 2020 προσκομίσει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά που προβλέπονται από την παρ. 2 & 3 περ. β' της ΠΟΑ 1201/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. , επισήμως θεωρημένα και μεταφρασμένα σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παρ. 4 της ίδιας Απόφασης.

Κατόπιν όσων αναφέρονται ανωτέρω η αίτησή του για μεταβολή φορολογικής κατοικίας δεν γίνεται δεκτή για τα έτη 2016, 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απόρριψης και τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο για τα φορολογικά έτη 2016 και επόμενα, ισχυριζόμενος ότι:

1. Από 15/9/2015 έχει καταστήσει, σύμφωνα με τη βούληση μου, το Ηνωμένο Βασίλειο ως το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων όπου και έχει αναπτύξει και αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του αφού όχι μόνο κατοικεί μόνιμα και είναι φορολογικός κάτοικος εκεί όπου και έχει την πραγματική του και ουσιαστική εγκατάσταση (όπως προκύπτει και από το συνημμένο έγγραφο των φορολογικών αρχών της πιο πάνω χώρας), όχι μόνο έχει μετοικήσει μόνιμα με ολόκληρη την οικογένεια του (όπως προκύπτει από τα ανωτέρω έγγραφα, μισθωτήρια , καταβολή φόρων, τελών, λογαριασμών τηλεφώνου κλπ) αλλά και διότι ασφαλιστικά ανήκει στην πιο πάνω χώρα όπως προκύπτει και από το έντυπο Α1 του συστήματος ασφαλείας του Ηνωμένου Βασιλείου Συνημμένο 13.
2. Για τον λόγο αυτό εξάλλου του χορηγήθηκε και η απαλλαγή από την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών στην Ελλάδα όπως προκύπτει και από την απόφαση του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΤΜ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ) με αριθμό και ημερομηνία 26/7/2016.
3. Την 8/3/2018 έκανε έναρξη εργασιών ως Η έναρξη όμως αυτή πραγματοποιήθηκε προκειμένου να υλοποιηθεί σχετική σύμβαση με το με ημερομηνία 20/10/2017. Με την σύμβαση αυτή προβλέπετο η διδασκαλία στο , η οποία έληξε την 31/7/2018. Η διδασκαλία αυτή γινόταν διαδικτυακά και δεν απαιτείτο η συνεχής παρουσία του στην Ελλάδα. Σε κάθε περίπτωση η παρουσία του στην Ελλάδα ήταν απαραίτητη μόνο για 3 φορές σε όλη την διάρκεια της σύμβασης (με σκοπό την πραγματοποίηση συναντήσεων με τους συναδέλφους) και κατά συνέπεια πολύ λιγότερο διάστημα από τις (σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο του Ν 4172/2013) 183 ημέρες.
4. Την 18/10/2017 είχε υπογράψει σύμβαση με την αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία και το σύμβαση εργασίας χρόνου εκ περιτροπής απασχόλησης από την οποία προβλέπεται εβδομαδιαία απασχόληση του 8 ώρες την εβδομάδα. Η πιο πάνω δραστηριότητά του δεν απαιτούσε ούτε αυτή την φυσική του παρουσία στην Ελλάδα αφού σχεδόν όλη η υπηρεσία του προς την πιο πάνω εταιρεία προσφέρθηκε από το Ηνωμένο Βασίλειο με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων (διαδίκτυο, τηλεσυνδέσεις κ.λ.π.) Αυτό αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι στην πιο πάνω αναφερόμενη σύμβαση υπήρχε ο όρος ότι (σε περίπτωση μετάβασης του στην Ελλάδα και στη συνέχεια επιστροφής μου στην Μ. Βρετανία) ο «εργοδότης θα καλύπτει τα έξοδα μετάβασης του εργαζόμενου από την άνω κατοικία στον τόπο εργασίας και επιστροφής αυτού (αεροπορικά εισιτήρια) με την προσκόμιση των αντίστοιχων αποδείξεων (τιμολόγιο, κάρτα επιβίβασης κλπ.» στην πραγματικότητα ουδέποτε καταβλήθηκαν τέτοια έξοδα μετακίνησης όπως προκύπτει και από την σχετική βεβαίωση της εταιρείας. Συνεπώς, ούτε από την σύμβαση του αυτή προκύπτει η μόνιμη απασχόληση του στην Ελλάδα αφού δεν είχε ούτε καν κατοικία (διότι την είχε εκμισθώσει στον κο) ούτε μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

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 09/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.