



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, 12/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5030

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 **29/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , **ΑΦΜ** , κατά της με αρ. /2018 αρνητικής απάντησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της από 24/11/2018 ταυτάριθμη αίτησής της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρ. /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 **29/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
....., **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./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απορρίφθηκε το από 24/11/2016 αίτημα της προσφεύγουσας περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στη για το φορολογικό έτος 2017, καθώς από τα στοιχεία που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι μέχρι και το οικ. έτος 2014 είχε υποβάλει κοινή φορολογική δήλωση με το σύζυγό της ΑΦΜ:..... Μέχρι και τη δήλωση του οικ. έτους 2014 δήλωνε σύνταξη αλλοδαπής προέλευσης Στις 11/12/2014 δήλωσε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. μεταβολή της οικογενειακής κατάστασης (διάσταση), και για το σκοπό αυτό προσκόμισε αντίγραφο αγωγής διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία κατατέθηκε στις 3/11/2014. Επομένως, λόγω του γεγονότος ότι η διάσταση με το πρώην σύζυγό της έλαβε χώρα στην 3/11/2014 και δηλώθηκε στη Δ.Ο.Υ. 11/12/2014, αποδεικνύει ότι για το έτος 2014 διατηρούσε με την Ελλάδα προσωπικούς, κοινωνικούς, οικονομικούς δεσμούς, για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες, συμπεριλαμβανομένων πιθανόν και σύντομων διαστημάτων παραμονής της στο εξωτερικό, και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος με την υποχρέωση να δηλώνει το παγκόσμιο εισόδημά της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απόρριψης και τη μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στη για το φορολογικό έτος 2017, ισχυριζόμενη ότι:

1. Είναι κάτοικος, ήδη από το τέλος του 2013, λαμβάνει σύνταξη από το γαλλικό δημόσιο, φορολογείται στη, από τη διαχειριστική περίοδο 2014, ασκεί τα πολιτικά της δικαιώματα στη, παρακολουθείται από παθολόγο αλλεργιολόγο στη, που αποτελεί τον τόπο των περιουσιακών της συμφερόντων, διοικητικών δεσμών με δημόσιες αρχές και φορείς και ανάπτυξης των πολιτικών και κοινωνικών της δραστηριοτήτων.
2. Μετά το χωρισμό της από το σύζυγό της, το γαλλικό κράτος είναι αυτό με το οποίο διατηρεί τους στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς, αποτελεί δηλαδή κατά τους ορισμούς του νόμου ΚΦΕ, και της σύμβασης του ΟΟΣΑ, το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων, ώστε να ισχύει και ως φορολογική κατοικία της, με αποτέλεσμα, σύμφωνα και με τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την υπ' αριθ. 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ, να μη θεωρείται πλέον φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, και να μην ανακύπτει ανάγκη διευθέτησης περίπτωσης διπλής κατοικίας και άρσης σύγκρουσης φορολογικής εξουσίας της Ελλάδος και της Γαλλίας, ώστε να έχει εφαρμογή η σύμβαση μεταξύ Ελλάδος και Γαλλίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας.

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 **29/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
....., **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.