



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

03.01.2019

Αριθμός απόφασης: 32

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

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 **12.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ.

πρωτ./2018 αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, με την οποία απορρίπτεται η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 αίτησή της περί μεταβολής της φορολογικής της 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 **12.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-....., 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 υπ' αριθ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ**, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση της προσφεύγουσας για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2017 και εφεξής από την Ελλάδα στην και τη μεταφορά της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για αλλαγή φορολογικής κατοικίας διότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα οριζόμενα από την εγκύκλιο ΠΟΛ.1201/2017 δικαιολογητικά, πέρα από την βεβαίωση φορολογικής κατοικίας και ως εκ τούτου δεν προκύπτει η μετατόπιση του κέντρου των ζωτικών της συμφερόντων στην αλλοδαπή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να κληθεί να αναπτύξει περαιτέρω τους προβαλλόμενους, την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ πρωτ./2018 αίτησή της περί μεταβολής φορολογικής κατοικίας και μεταφοράς της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το φορολογικό έτος 2017 και εφεξής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

«Η εκδούσα την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση επί της υπ' αριθ. πρωτ./2018 αίτησής του περί μετεγγραφής στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου), κατά λανθασμένη εκτίμηση της πραγματικής κατάστασης και των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των σχετικών διατάξεων και, πάντως, αναποδείκτως και με πλημμελή, ανεπαρκή και αντιφατική αιτιολογία, θεώρησε ότι δεν προκύπτει μετατόπιση του κέντρου των ζωτικών της συμφερόντων στην και απέρριψε ως εκ του λόγου αυτού την ως άνω αίτησή της.

Σε κάθε δε περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέτυχε να αποδείξει ότι έχει διαμείνει στην Ελλάδα για διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών εντός του 2017, ώστε να μπορούσε να χαρακτηριστεί εκ του λόγου αυτού ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.»

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 της κατοικίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.