



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

03.01.2019

Αριθμός απόφασης: 33

**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 **20.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της σύζυγος, με Α.Φ.Μ. κατοίκου
....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /18 αρνητικής απάντησης του

Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισίας 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. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

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

Επί της από **20.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της σύζυγος, 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./**18 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας**, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση της προσφεύγουσας για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας της για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 από την Ελλάδα στο και τη μεταφορά της στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, με το κάτωθι σκεπτικό :

«Από τα στοιχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας προέκυψε ότι είστε έγγαμη από 10/05/1986 με τον (Α.Φ.Μ) ο οποίος μέχρι 01/08/2016 υπήρξε διαχειριστής εταίρος της Ο.Ε «.....»-Α.Φ.Μ με ποσοστό συμμετοχής 90% και από 2/8/2016 έως 24/9/2018 εκκαθαριστής του ιδίου νομικού προσώπου γεγονός που αποδεικνύει την φυσική του παρουσία στην Ελλάδα για τα έτη 2017 και 2018. Λόγω του γεγονότος ότι για τα έτη 2017-2018 και για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες, συμπεριλαμβανόμενων και σύντομων διαστημάτων παραμονής του στο εξωτερικό, ο σύζυγος διατηρούσε προσωπικούς, κοινωνικούς και οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα και θεωρείται για τα έτη αυτά ως έχων το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων στην Ελλάδα και ως εκ τούτου είχε υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημα. Ομοίως εσείς ως έχουσα με την Ελλάδα προσωπικούς, κοινωνικούς δεσμούς (οικογενειακή εγκατάσταση) θεωρείστε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα έτη 2017 και 2018 με υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημα.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας ως και πάσα άλλη συναφής πράξη και παράλειψη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από τις αρχές του 2016 διαμένει μόνιμα στο Λουξεμβούργο με το σύζυγό της, έχοντας δική της κατοικία, και ασκώντας δραστηριότητες που συνάδουν με μόνιμο κάτοικο. Ενδεικτικώς, έχει λάβει στεγαστικό δάνειο, ασφαρίζεται στους φορείς κοινωνικής ασφάλισης της χώρας αυτής, έχει κάρτα ασφάλισης, ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλώσεις φόρου, κλπ.

- Αναιτιολόγητα και κατά παράβαση του νόμου, η διοίκηση με την βαλλόμενη πράξη απέρριψε το αίτημά της, εστιάζοντας μόνον στο γεγονός, ότι τυπικά και μόνον ο σύζυγός της

..... ετέθη, τυπικώς και μόνον, εκκαθαριστής σε μια επί πολλά έτη αδρανή εταιρεία με την επωνυμία «.....», χωρίς όμως να γίνεται καμία αιτιολογημένη αναφορά και κρίση ως προς το πρόσωπό της.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη, νομικά πλημμελής και ανατιολόγητη, διότι αποδεικνύεται πλήρως ότι είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού για τα επίδικα έτη .

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 20.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της σύζυγος, 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.

