



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 1604537
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 04/01/2019

Αριθμός απόφασης: 59

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 30/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ./11.10.2018 αρνητικής απάντησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της υπ' αριθμ./19-09-2018 αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./11.10.2018 αρνητική απάντηση για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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./11-10-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ απορρίφθηκε η υπ' αριθμ./19-09-2018 αίτησης του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο για το φορολογικό έτος 2017.

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

Από την εξέταση των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων στην αρμόδια υπάλληλο της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου και συγκεκριμένα από το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο διάρκειας από 6-4-2013 έως 5-4-2017, διαπιστώθηκε ότι αυτός δεν έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στην αλλοδαπή για το φορολογικό έτος 2017, ενώ στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται σχετική βεβαίωση από τη Βρετανική φορολογική Αρχή με την οποία βεβαιώνεται ότι είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου από την 6 Απριλίου 2017 έως την 5 Απριλίου 2018, η οποία όμως εκδόθηκε με ημερομηνία 2-11-2018 και μεταφράστηκε επίσημα στην ελληνική γλώσσα με ημερομηνία 27-11-2018, δηλαδή ημερομηνία μεταγενέστερη από την ημερομηνία έκδοσης της επίδικης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου.

Επιπλέον, κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο εργασιών και προέβη σε διακοπή αυτής με ημερομηνία 23-4-2018 στη Δ.Ο.Υ Ψυχικού, ενώ είχε προηγηθεί η μεταβολή των στοιχείων της διεύθυνσης της επαγγελματικής του έδρας με αποτέλεσμα τη μεταβολή της Δ.Ο.Υ αρμοδιότητας από Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου σε Δ.Ο.Υ Ψυχικού με ημερομηνία 1/10/2017. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένως και άστοχα ο λογιστής του υπέβαλε τη σχετική αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στη Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου και στη συνέχεια αναρμοδίως η Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου επιλήφθηκε του θέματος κα εξέδωσε τη σχετική απόφαση, δεν ευσταθεί και κρίνεται αβάσιμος, λόγω του ότι για το φορολογικό έτος 2017 αρμόδια Δ.Ο.Υ του προσφεύγοντος θεωρείται η Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου και επιπλέον, η αίτηση του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας είχε ήδη κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου πριν αυτός προβεί στην αλλαγή της διεύθυνσης της επαγγελματικής του έδρας.

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 το φορολογικό έτος 2017, ισχυριζόμενος ότι:

Καμία αναφορά δεν κάνουν οι προσβαλλόμενες Απαντήσεις/Αποφάσεις στην Διεθνή Σύμβαση μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου (Ν.Δ. 2732/1953), αν και προσκόμισα και επικαλέσθηκα βεβαίωση της Βρετανικής Φορολογικής Αρχής ημερομηνίας 27.09.2017, με νόμιμη θεώρηση της

Δ.Σ. της Χάγης του 1961 σε νόμιμη μετάφραση, που βεβαιώνει ότι επί μία φορολογική Βρετανική συνεχή τετραετία (06/04/2013 μέχρι 05/04/2017) ήμουν κάτοικος στο Ηνωμένο Βασίλειο σύμφωνα με την Διεθνή Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου. Οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται στην βάση του εκάστοτε συμπληρωθέντος Βρετανικού φορολογικού έτους. Δηλαδή τον Σεπτέμβριο 2017 που εξεδόθη η προσκομισθείσα ανωτέρω βεβαίωση είχε καταληκτική ημερομηνία την τελευταία ημέρα του Βρετανικού φορολογικού έτους της χρήσεως 2016- 2017, την 05/04/2017. Δεν είχα δυνηθεί τον Αύγουστο 2018 να υποβάλω την ετήσια φορολογική δήλωση μου στην Βρετανία για το έτος 2017-2018, γιατί εξ αιτίας της «οίκοθεν διορθώσεως» υπαλλήλων της ΔΟΥ Αμαρουσίου τα στοιχεία οικογενειακής κατοικίας μου στο ΤΑΧΙΣ είχαν παρανόμως, χωρίς καμία προγενέστερη ή επιγενόμενη νόμιμη κοινοποίηση σε εμένα, αλλοιωθεί και με εμφάνιζαν αναδρομικά από την 01.01 2014 (!!!!) ως δήθεν κάτοικο Ελλάδος. Αυτό δεν μου επέτρεφε την εκκαθάριση της αντίστοιχης φορολογικής δηλώσεως μου στην Βρετανία. Περαιτέρω η μή άμεση υποβολή τότε φορολογικής δηλώσεως για το Βρετανικό έτος που έληξε την 05.04.2018 σήμαινε ότι δεν θα μου εχορηγείτο να βεβαιώση και για το αντίστοιχο Βρετανικό φορολογικό έτος, δηλαδή αυτό της 06/04/2017 με 05/04/2018.

Σχετικά με την έννοια της φορολογικής κατοικίας φυσικών προσώπων για την υπαγωγή του φορολογικού υποκειμένου στην Ελληνική κυριαρχική εξουσία..... «....αν ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο συμβαλλομένων κρατών τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής: α) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του συμβαλλομένου κράτους στο οποίο διαθέτει ΜΟΝΙΜΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΕΣΤΙΑ. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη, θεωρείται κάτοικος του κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων)....».

Από τα ανωτέρω γίνεται πασιφανές ότι εγώ (και η σύζυγός μου) δεν διατηρούμε διπλή οικογενειακή εστία στην Ελλάδα, αλλά μόνο μία αυτή στο Εδιμβούργο του Η.Β.

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 σύμφωνα με την πολ. 1234/2018 με θέμα: «Άσκηση ενδίκου βοηθήματος σε περίπτωση απόρριψης αιτήματος μεταφοράς φορολογικής κατοικίας» στην οποία αναφέρεται ότι: «Κατόπιν της έκδοσης της απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) [2105/2018](#), η οποία έκρινε επί ζητήματος μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας, και προς ενημέρωση τόσο των

πολιτών όσο και των υπηρεσιών της Φορολογικής Διοίκησης, και για την ενιαία και ομοιόμορφη εφαρμογή, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την ως άνω απόφαση ΣτΕ 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 παγκόσμιο εισόδημά του.

2. Η αίτηση ακυρώσεως ασκείται ενώπιον του ΣτΕ σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 18/1989. Ειδικότερα, η αίτηση ακυρώσεως ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών που αρχίζει από την επόμενη της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης».

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 30/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.