



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2019

Αριθμός απόφασης: 419

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. πρωτ. /08-08-2018 αρνητικής απάντησης της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλαιού

Φαλήρου επί της με αριθμ. πρωτ./26-06-2018 αίτησής του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ./08-08-2018 αρνητική απάντηση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου επί της με αριθμ. πρωτ./26-06-2018 αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμ. πρωτ./08-08-2018 αρνητική απάντηση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου απορρίφθηκε η αριθμ. πρωτ./26-06-2018 αίτηση του προσφεύγοντος περί μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στην Ολλανδία για το φορολογικό έτος 2016.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος ως εξής:

«..... Με βάση τα δικαιολογητικά που μας προσκομίσατε προκύπτει ότι μισθώσατε ακίνητο στην Ολλανδία από 20/08/2016 και ζούσατε εκεί από 24/08/2016 έως και σήμερα 20/03/2018 σύμφωνα με το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή της χώρας.

Περαιτέρω με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167) προβλέπεται ότι ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα.

.....»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./08-08-2018 αρνητικής απάντησης της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου επί της με αριθμ. πρωτ./26-06-2018 αίτησής του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από το φορολογικό έτος 2016 στην Ολλανδία και τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ολλανδία για το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων, καθώς η περίπτωση του δεν υπάγεται στην παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013, αντίθετα από όλα τα έγγραφα και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία που προσκόμισε ενώπιων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

αποδεικνύονται αφενός η μόνιμη κατοικία του στην Ολλανδία και αφετέρου οι ισχυροί επαγγελματικοί/οικονομικοί και κοινωνικοί του δεσμοί με την Ολλανδία που δημιουργούν αναμφίβολα φορολογική κατοικία στην εν λόγω χώρα λόγω της ύπαρξης του κέντρου των ζωτικών του συμφερόντων στο εν λόγω κράτος.

2. Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου προβαίνει σε αυθαίρετους ισχυρισμούς και εκτιμήσεις που δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα σχετικά με το ότι βρισκόταν στην Ελλάδα συνεχώς για διάστημα που υπερβαίνει τις 183 ημέρες, ενώ η απάντησή της στην αίτησή του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας έρχεται σε αντίθεση με θεμελιώδεις αρχές του διεθνούς φορολογικού δικαίου.

3. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης απόφασης με αποτέλεσμα αυτή να είναι ακυρωτέα ως πλημμελώς και μη νομίμως αιτιολογημένη.

4. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή, με την με αριθμ. 2105/2018 απόφαση 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. 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 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον
υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.