



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/01/2019

Αριθμός απόφασης: 161

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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 12/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου , οδός, κατά α)της με **αριθμ. πρωτ. /2018 αρνητικής απάντησης** για μεταβολή φορολογικής κατοικίας για τα έτη 2013-2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησής της , β)της με **αριθμ. πρωτ. /2018 αρνητικής απάντησης** για μεταβολή φορολογικής κατοικίας για το έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησής της, γ)της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με **αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησής της** για μεταβολή φορολογικής κατοικίας για το έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2018 Υπόμνημα της προσφεύγουσας με συμπληρωματικά στοιχεία ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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 με **αριθμ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. 16439/07-08-2018 αίτηση της προσφεύγουσας περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία για τα φορολογικά έτη 2013-2015 και με την με **αριθμ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση της προσφεύγουσας περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2016, διότι δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για τη μετεγγραφή στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς μέχρι 31/08/2016 η προσφεύγουσα ήταν επιτηδευματίας στην Ελλάδα, έγγαμη και ο σύζυγος της είναι επιτηδευματίας στην Ελλάδα.

Με την σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με **αριθμ. πρωτ./07-02-2018 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά**, λόγω παρέλευσης απράκτου τριμήνου από την υποβολή της, η με αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση της προσφεύγουσας περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στην για το φορολογικό έτος 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2018 Υπόμνημα της, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, την επανεξέταση κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως ή παραλείψεως της διοίκησης και τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της από το έτος 2013 και εφεξής στην, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς :

- Από τις 24/10/2012 και μέχρι τις 31/08/2016 δεν είχε οποιοδήποτε έσοδο και γενικά καμία επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.
- Το τελευταίο δελτίο παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε ήταν προς και με ημερομηνία 24/10/2012.
- Στις 31/08/2016 προέβη και τυπικά στη διακοπή της ιδιότητας της ως επιτηδευματίας κλείνοντας τα βιβλία της.
- Από 01/01/2013 εργάζεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης σε εταιρεία στην Αυστρία όπου διαμένει έκτοτε μόνιμα.
- Ο σύζυγος της και τα παιδιά της απολαμβάνουν ασφαλιστική κάλυψη στην Αυστρία.
- Λαμβάνει επίδομα τέκνων στην Αυστρία.
- Είναι όλη η οικογένεια της εγγεγραμμένη στο δημοτολόγιο και στους εκλογικούς καταλόγους του στην Αυστρία.
- Παράβαση διατάξεων νόμου.
- Ο τόπος κατοικίας και το επάγγελμα του συζύγου της δεν αναιρεί το πραγματικό γεγονός της μόνιμης κατοικίας της στην Αυστρία από το τέλος του 2012.

Φορολογικά Έτη 2013 έως και 2016

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. 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.

Φορολογικό Έτος 2017

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 : «1.Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση "ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης", οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη "ή παρέλειψε την έκδοσή της" και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν "ή από τη συντέλεση της παράλειψης..»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «**1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).**

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή εν προκειμένω, η σιωπηρή αρνητική απόρριψη επί της αριθμ./07-02-2018 αίτησης της προσφεύγουσας, περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2017, συντελέστηκε στις 07-05-2018 .

Επειδή εν προκειμένω όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12/09/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου/12-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του , ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.