



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2019

Αριθμός απόφασης: 439

**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 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με **αριθμ. πρωτ. ..../2018 αρνητικής απάντησης** για μεταβολή φορολογικής κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της με αριθμ. Πρωτ. ..../2018 αίτησής της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με **αριθμ. Πρωτ. ..../2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. ..../2018 αίτησής της για μεταβολή φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Το με αρ. πρωτ. .... /2018 υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία της προσφεύγουσας (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ /2018).
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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 την με **αριθμ. πρωτ. .... /2018 αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. .... /2018 αίτηση της προσφεύγουσας περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο από τις 06/04/2013 έως σήμερα, διότι δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για τη μετεγγραφή στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού καθόσον έχει κάνει έναρξη ατομικής επιχείρησης με ημερομηνία 04/06/2013 η οποία βρίσκεται σε λειτουργία μέχρι σήμερα, συνεπώς τα ζωτικά και επιχειρηματικά της συμφέροντα βρίσκονται στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς :

- Οι φορολογικές αρχές Ηνωμένου Βασιλείου την έκριναν από τις 06/04/2013 έως σήμερα ως κάτοικο Ηνωμένου Βασιλείου.
- Οι ελληνικές φορολογικές αρχές δεν αιτιολόγησαν πλήρως στις 04/06/2013 την απόφαση τους ώστε να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και γιατί η κατοικία της βρίσκεται στην Ελλάδα, με μόνη πράξη την έναρξη ατομικής επιχείρησης.
- Η προσωπική της βούληση είναι να παραμείνει φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου καθ' όλη τη διάρκεια του βίου της, καθόσον η μόνιμη/κύρια κατοικία της, η συνήθη διαμονή της, το κέντρο των εν γένει βιοτικών της σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων υπήρχαν, παραμένουν και θα παραμείνουν στο Ηνωμένο Βασίλειο.

**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 προσαλλόμενης 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 της φορολογουμένης για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... 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**

**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.