



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09/04/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Αριθμός απόφασης: **1208**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

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. 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 **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας επί της προσφυγής στο ΜΟΝΑΧΟ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ, κατά α) της με αριθ. πρωτ./25-10-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και β) των υπ' αριθ. ειδοπ./30-01-2018,/30-01-2018 και/30-01-2018 Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και φορολογ. έτων 2014 και 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. πρωτ./25-10-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και β) τις υπ' αριθ. ειδοπ./30-01-2018,/30-01-2018 και/30-01-2018 Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 και φορολογ. έτων 2014 και 2015, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./25-10-2018 προσβαλλόμενη απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέρριψε την από 11/04/2018 ταυτάριθμη αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε να μεταβληθεί η φορολογική της κατοικία για τα έτη 2013, 2014 και 2015 διότι από τα στοιχεία που τηρούνται στην υπηρεσία προέκυψε ότι μέχρι 20/11/2015 υπήρξε διαχειριστής εταίρος της Ο.Ε. «.....», ΑΦΜ:, με ποσοστό συμμετοχής 50%, γεγονός που αποδεικνύει τη φυσική της παρουσία στην Ελλάδα για τα έτη 2013, 2014 και 2015.

2) Με την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικ. έτους 2014, με βάση τη με αριθ. 1269 2^η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, η προσφεύγουσα στις 27/12/2017, προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 5.951,69€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό 235,02€).

3) Με την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2014, με βάση τη με αριθ. 1270 2^η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, η προσφεύγουσα στις 27/12/2017, προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 1.535,82€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό μηδέν €).

4) Με την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2015, με βάση τη με αριθ. 1271 1^η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, η προσφεύγουσα στις 27/12/2017, προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 4.730,44€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό μηδέν €).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τα έτη 2013, 2014 και 2015 στα οποία συμπεριλαμβάνονται εισοδήματά της, ήδη φορολογηθέντα στη Γερμανία, ισχυριζόμενη ότι:

- Η φορολογική της κατοικία είναι από 09/10/2012 στη Γερμανία, όπου διαμένει πάνω από 183 μέρες το έτος και είναι το κέντρο το ζωτικών της συμφερόντων.
- Η συμμετοχή της στην εταιρεία ήταν τυπική και ουδέποτε ασχολήθηκε ενεργά ή προέβη σε πράξεις διαχείρισης
- Η κρίση της φορολογικής αρχής αντίκειται στη νομολογία και συγκεκριμένα στην με αριθ. 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει μεταξύ άλλων βεβαίωση φοίτησης του μικρότερου γιού της σε γερμανικό σχολείο, βεβαίωσης μόνιμης κατοικίας από 01/01/2013

έως σήμερα, πιστοποιητικό κατοικίας και εργασίας, πιστοποιητικό ατομικού φορολογικού μητρώου ετών 2013 2015, βεβαίωση από το μητρώο επιτηδευματιών κ.α

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ./23-02-2017 αίτημα για αλλαγή φορολογικής κατοικίας στη Γερμανία από το έτος 2013.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέρριψε μερικώς το ως άνω αίτημα με το σκεπτικό ότι από τα στοιχεία που τηρούνται στην υπηρεσία προέκυψε ότι μέχρι 20/11/2015 υπήρξε διαχειριστής εταίρος της Ο.Ε. «.....», ΑΦΜ:, με ποσοστό συμμετοχής 50%, γεγονός που αποδεικνύει τη φυσική της παρουσία στην Ελλάδα για τα έτη 2013, 2014 και 2015 και ως εκ τούτου έχει την υποχρέωση να υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημά της για τα έτη αυτά, και προέβη στην μεταφορά της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, από 01/01/2016.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προέβη σε ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 του ν.4174/2013, κατά της ως άνω μερικής απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Επειδή, εν συνεχεία, την 27/12/2017, η προσφεύγουσα συμμορφούμενη με τα ως άνω, υπέβαλε τις με αριθ.,καιτροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 και φορολογ. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, δηλώνοντας μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

ΈΤΟΣ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
Οικ. έτος 2014	509 (Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα	16.071,00€

	στην αλλοδαπή)	
	651 (Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό)	43,00€
Φορολ. έτος 2014	411 (Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα στην αλλοδαπή)	5.907,00 €
Φορολ. έτος 2015	411 (Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα στην αλλοδαπή)	37.373,00€
	653 (Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή)	5.734,00€

Επειδή, δυνάμει των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων, την 30/01/2018, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ εξέδωσε τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου :

1. Την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικ. έτους 2014, με βάση τη με αριθ.2^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 5.951,69€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό 235,02€).
2. Την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2014, με βάση τη με αριθ.2^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 1.535,82€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό μηδέν €).
3. Την με αριθ. ειδοπ./30-01-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. έτους 2015, με βάση τη με αριθ.1^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό πόσο 4.730,44€ (προηγούμενο χρεωστικό ποσό μηδέν €).

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./11-04-2018 αίτημα επανεξέτασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρει:

«Από το τέλος του 2012 έως και σήμερα ζω και δραστηριοποιούμαι καθημερινά ως μεσίτρια ακινήτων στο Μόναχο και με αυτά τα εισοδήματα συντηρούμαι εγώ και τα παιδιά μου. Από την ΟΕ στην Ν. Ερυθραία, στην οποία είχα συμμετοχή έως το τέλος του 2015, διότι ο πατέρας μου ήθελε να μου μεταβιβάσει το μερίδιό του μετά την αποχώρησή του από την ΟΕ λόγω συνταξιοδότησης, δεν πρόσφερα ίδια εργασία πρώτον γιατί βρισκόμουν στην Γερμανία και δεύτερον γιατί δεν θα μπορούσα να συντηρήσω την οικογένεια μου από κέρδη της γι' αυτό και έφυγα στο εξωτερικό. Παρακαλώ όπως επανεξετάσετε το γεγονός ότι είμαι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού από 01/01/2013 και όχι από 01/01/2016. Στην περίπτωση αυτή, παρακαλώ όπως γίνουν όλες οι απαραίτητες τροποποιήσεις στις δηλώσεις / εκκαθαριστικά μου γιατί τα έξοδα μας στο Μόναχο είναι πολύ υψηλά και αυτός ο φόρος που έχει υπολογιστεί και είναι προς απαίτηση μετά από διπλή φορολόγηση του εισοδήματός μου που αποκτήθηκε στο εξωτερικό είναι αδύνατο να πληρωθεί.»

Επειδή, βάσει των ως άνω, η προσφεύγουσα είχε λάβει αποδεδειγμένα γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, τουλάχιστον την 11/04/2018, ημερομηνία που υπέβαλε το προαναφερόμενο αίτημα επανεξέτασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20/12/2018 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η

προσφεύγουσα των προσβαλλόμενης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των πράξεων αυτών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, από το περιεχόμενο της αίτησης επανεξέτασης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα γνωρίζει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέρριψε το αρχικό αίτημα της για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό τα έτη 2013 -2015 διότι υπήρξε διαχειριστής της Ο.Ε. «.....», μέχρι την 20/11/2015.

Επειδή, ακολούθως, σε απάντηση του ως άνω αιτήματος επανεξέτασης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ./25-10-2018 προσβαλλόμενη αρνητική απάντησή του, με την οποία επανέλαβε στην προσφεύγουσα τη θέση της Υπηρεσίας ως προς το αίτημά της αναφέροντας τις σχετικές διατάξεις και το ιστορικό της υπόθεσής της.

Επειδή, η ως άνω απάντηση έχει βεβαιωτικό, πληροφορικό χαρακτήρα και στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή, η μόνο εκτελεστή πράξη ήταν η μερική αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί του αρχικού με αριθ./23-02-2017 αιτήματος της προσφεύγουσας, κατά της οποίας απάντησης η προσφεύγουσα, εφόσον την αμφισβητούσε, δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέτασή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013

Επειδή, το με αριθ./11-04-2018 αίτημα επανεξέτασης υποβλήθηκε καταχρηστικά.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή κρίνεται απαράδεκτη και κατά το μέρος που στέφεται κατά της προσβαλλόμενης με αριθ./25-10-2018 αρνητικής απάντησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.