



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604559

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 28/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1906

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.18 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας επί της προσφυγής στη, κατά: **α)** της σιωπηρής απόρριψης της δήλωσης με επιφύλαξης που διατυπώθηκε με την υπ' αρ. καταχ. / 30-12-2019 κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας και του συζύγου της σε συνδυασμό με την αρ. πρωτ. /27-01-2020 αίτηση της προσφεύγουσας για αποδοχή της επιφύλαξης επί της ως άνω δήλωσης και **β)** της με αρ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (Α.Χ.Κ. /18), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. **α)** Την με αριθ. καταχ. / 30-12-2019 δήλωση με επιφύλαξη φεφπ φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας και του συζύγου της, **β)** την αρ. πρωτ. /27-01-2020 αίτηση της

προσφεύγουσας για αποδοχή της επιφύλαξης επί της ως άνω δήλωσης και γ) την με αρ. ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (Α.Χ.Κ. 26/18), των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ηλεκτρονικής κατάθεσης **23/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την έκδοση της με αρ. ειδοπ./12-2-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού **16.323,41€**, απορρίφθηκε η επιφύλαξη που είχε διατυπωθεί με την αρ. καταχ./30-12-2019 κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας και του συζύγου της,ΑΦΜ:, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ./27-1-2020 αίτηση αποδοχής επιφύλαξης της ως άνω δήλωσης (άρθρο 20 του ν. 4174/2013), με την οποία διατυπώθηκαν οι λόγοι της επιφύλαξης και υποβλήθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθ./27-1-2020 αίτησή της, η προσφεύγουσα ζητά να γίνει η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης θεωρουμένης την προσφεύγουσα ως φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής και δη Ελβετίας, και συνεπώς να φορολογηθεί μόνο για τα αποκτηθέντα στην Ελλάδα εισοδήματά της και όχι για το παγκόσμιο εισόδημά της (όπως τα εν λόγω εισοδήματα ύψους 62.178,60€ έχουν δηλωθεί στον κωδ. 390 του εντύπου Ε1 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της νομιμότητας και της ορθότητας της απόρριψης της δήλωσης με επιφύλαξης, την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων και την εκκαθάριση της με αρ. καταχ./30-12-2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ως δήλωση ΦΕΠ, φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής (Ελβετία), ισχυριζόμενη ότι:

1. Έχει προσκομίσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά (βάσει της ΠΟΛ. 1201/2017) που αποδεικνύουν ότι έχει την μόνιμη κατοικία της στην Ελβετία από τον Ιούνιο του 2018, δηλαδή στην Ελβετία βρίσκεται ο τόπος άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας, ο τόπος των περιουσιακών της συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών της με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς κλπ), καθώς στη χώρα αυτή από τον χρόνο εγκατάστασής της εργάζεται και ασφαλίζεται κατ' αποκλειστικότητα και από τη χώρα αυτή εξασφαλίζει τους απαραίτητους βιοτικούς πόρους τόσο για εκείνη όσο και για την κατά το δυνατό συνεισφορά της

στην οικογένειά της.

2. Μετά τον Ιούνιο του 2018 δεν άσκησε οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και δεν εξέδωσε κανένα φορολογικό στοιχείο και δεν εισέπραξε οποιαδήποτε αμοιβή, και άρα αποδεικνύεται χωρίς αμφιβολία ότι οποιαδήποτε επιχειρηματική δραστηριότητα της στην Ελλάδα έχει παύσει πριν από την εγκατάστασή της στην Ελβετία τον Ιούνιο του 2018.
3. Από τον Ιούνιο του 2018, κατοικεί μόνιμα στη Γενεύη της Ελβετίας, όπου διατηρεί το κέντρο των οικογενειακών, επαγγελματικών, κοινωνικών και οικονομικών δεσμών της, δηλαδή κατά το έτος 2018 βρισκόταν συνεχώς στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα αρκετά μικρότερο των 183 ημερών, συνεπώς σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4172/2013 θα πρέπει η κρινόμενη δήλωσή της φορολογίας εισοδήματος να εκκαθαριστεί ως δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής.
4. Τα ως άνω, ομοίως, αναλύονται και στην από 16/12/2019 και με αρ. κατάθεσης/19-12-2019 Αίτησης Ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ τμήμα Β΄ κατά της υπ' αριθ. πρωτ./11.10.2019 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή, με το Άρθρο 4 «Φορολογική κατοικία» §§1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή.

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

2.α. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται οι διαδικασίες μεταβολής της φορολογικής κατοικίας των φυσικών προσώπων συμπεριλαμβανομένης της αρμόδιας υπηρεσίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

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, 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, με την **ΠΟΛ 1234/14-12-2018** με ΘΕΜΑ: «Άσκηση ενδίκου βοηθήματος σε περίπτωση απόρριψης αιτήματος μεταφοράς φορολογικής κατοικίας» διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

«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.
3. Η κατ' [άρθρο 63](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.[4174/2013](#)) ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται ως προϋπόθεση για την παραδεκτή άσκηση προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως. Κατά συνέπεια, δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το [άρθρο 63](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η απόρριψη, ρητή ή σιωπηρή, από τη Φορολογική Διοίκηση του αιτήματος του φορολογουμένου για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας, καθώς επί της απόρριψης αυτής δύναται να ασκηθεί μόνο αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Κατόπιν τούτου οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. θα πρέπει στις ρητές απορριπτικές τους αποφάσεις επί του αιτήματος του φορολογουμένου για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας να ενημερώνουν ότι η πράξη τους προσβάλλεται μόνο με αίτηση ακύρωσης ενώπιον του ΣτΕ, στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 18/1989.

4. Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι τα ως άνω αναφερθέντα αφορούν αποκλειστικά στην απόρριψη αιτήματος μεταφοράς φορολογικής κατοικίας και όχι στις περιπτώσεις εκείνες που προσβάλλεται πράξη προσδιορισμού φόρου με την οποία τίθενται και ζητήματα εξέτασης της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος. Στην τελευταία περίπτωση απαιτείται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το [άρθρο 63](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για το παραδεκτό της ασκήσεως της προσφυγής, δεδομένου ότι η πράξη προσδιορισμού του φόρου, στο πλαίσιο της οποίας ανακύπτει και ζήτημα σχετιζόμενο με τη φορολογική κατοικία, προσβάλλεται με προσφυγή ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού δικαστηρίου.

5. Τέλος επισημαίνεται ότι τα αιτήματα μεταβολής της φορολογικής κατοικίας εξετάζονται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις [ΠΟΛ.1142/31.5.2012](#), [ΠΟΛ.1177/14.7.2014](#) και [ΠΟΛ.1069/23.3.2015](#) Εγκυκλίου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1201/2017](#) (ΦΕΚ Β' 4441/15.12.2017) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. προβαίνουν σε έλεγχο πληρότητας και επάρκειας του φακέλου που υποβάλλει ο φορολογούμενος. Συνιστάται δε οι αρμόδιες υπηρεσίες να αποφαινούνται ρητά επί των συγκεκριμένων αιτημάτων, ώστε οι φορολογούμενοι να γνωρίζουν έγκαιρα εάν θα πρέπει να προσφύγουν ή όχι στο ακυρωτικό δικαστήριο.»

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.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./18-2-2019 αίτησή της, προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, με θέμα την μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας στην Ελβετία για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, με την αριθ. πρωτ./11-10-2019 απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας, το φορολογικό έτος 2018, καθώς θεώρησε ότι η προσφεύγουσα: α) διατηρεί τους οικογενειακούς δεσμούς της στην Ελλάδα (μόνιμη διαμονή του συζύγου και των τέκνων της η Ελλάδα μέχρι την έκδοση της απάντησής του), β) ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα μέχρι την 31.08.2018 στην Ελλάδα (κέντρο ζωτικών συμφερόντων, οικονομικοί δεσμοί) με υψηλά οικονομικά οφέλη και γ) δεν προσκομίσθηκαν τα οριζόμενα στην παρ. 3 (β) της ΠΟΛ. 1201/2017, επαρκή στοιχεία - δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση του μόνιμου ή μακροπρόθεσμου χαρακτήρα στην αλλοδαπή (είδος σύμβασης εργασίας). Συνεπώς, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, με την ως άνω απάντησή του, έκρινε ότι η προσφεύγουσα είναι για το φορολογικό έτος 2018, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ως εκ τούτου έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το παγκόσμιο εισόδημά της.

Επειδή, κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η προσφεύγουσα άσκησε την με από 16/12/2019 και με αρ. κατάθεσης/19-12-2019 Αίτηση Ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, τμήμα Β', προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, από κοινού με τον σύζυγό της, ΑΦΜ:, στις 30/12/2019 υπέβαλαν με επιφύλαξη, την αρ. καταχωρ. δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2018 και στις 25/1/2020 υπέβαλαν την με αριθ. πρωτ. αίτηση αποδοχής επιφύλαξης επί της ως άνω δήλωσης (άρθρο 20 του ν.4174/2013) προβάλλοντας τους λόγους της επιφύλαξης τους (όμοιους με την αίτηση μεταβολής φορολογικής κατοικίας και με την υπό κρίση προσφυγή) και υποβάλλοντας τα δικαιολογητικά που κατά την κρίση τους αποδεικνύουν την επιφύλαξη τους.

Επειδή, με την ως άνω επιφύλαξη τους, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της ζητούσαν να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση φεφπ, φορολογικού έτους 2018, θεωρουμένης την προσφεύγουσα ως φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής, και δη Ελβετίας, και συνεπώς να φορολογηθεί μόνο για τα αποκτηθέντα στην Ελλάδα εισοδήματά της και όχι για το παγκόσμιο εισόδημά της (όπως τα εν λόγω εισοδήματα ύψους

62.178,60€ έχουν δηλωθεί στον κωδ. 390 του εντύπου Ε1 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης).

Επειδή, με την έκδοση της με αρ. ειδοπ./12-2-2020 προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής σε βάρος της προσφεύγουσας ύψους **16.323,41€**, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ απέρριψε την επιφύλαξη της προσφεύγουσας και συνεπώς η προσφεύγουσα φορολογήθηκε ως κάτοικος Ελλάδος για το παγκόσμιο εισόδημά της.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι με την υπ' αριθ./11.10.2019 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, η φορολογική διοίκηση έκρινε το θέμα της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας και τη θεώρησε φορολογικό κάτοικο Ελλάδος.

Επειδή, με την προαναφερόμενη με αρ. 2105/2018 απόφαση του Β΄ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η διαφορά που προέκυψε μεταξύ της προσφεύγουσας και της Φορολογικής Διοίκησης και αφορά στο ως άνω αίτημα μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας της, από την Ελλάδα στην Ελβετία, **είναι ακυρωτική**, συνεπώς ορθώς η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. κατάθεσης/19-12-2019 Αίτηση Ακυρώσεως της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, τμήμα Β.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει συζητηθεί ενώπιον του ΣΤΕ η ως άνω αίτηση ακύρωσης και δεν έχει εκδοθεί σχετική απόφαση.

Επειδή, μετά την έκδοση της υπ' αριθ./11.10.2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, ορθώς απορρίφθηκε η επιφύλαξη της προσφεύγουσας επί της υποβληθείσας δήλωσης φεωπ, φορολογικού έτους 2018, (η επιφύλαξη αφορούσε το ίδιο θέμα της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας), καθώς τόσο η Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ όσο και η Υπηρεσία μας είναι αναρμόδιες να επανεξετάσουν το θέμα της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018, καθόσον η διαφορά είναι ακυρωτική και εκκρεμεί η εξέτασή της ενώπιον του ΣΤΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/03/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της, **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.