



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 04/09/2020

Αριθμός απόφασης: 25

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 02/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και β), ΑΦΜ, κατοίκου Ψυχικού, οδός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας, της πρώτης εκ των προσφευγόντων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επί της υπ' αρ. πρωτ. /24-01-2020 αίτησής της, με την οποία υποβλήθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, της δήλωσης με επιφύλαξη, για το φορολογικό έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, και β), 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της δήλωσης επιφύλαξης φορολογικού έτους 2018, σε συνδυασμό με την υπ' αρ. πρωτ. / 24-01-2020 αίτησή, με την οποία υποβλήθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά της δήλωσης με επιφύλαξης, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ απέρριψε σιωπηρώς την επιφύλαξη των προσφευγόντων σχετικά με τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2018.

Η προσφεύγουσα στις 28.1.2019 είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ' αρ. πρωτ. αίτηση για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2018. Κατόπιν, στις 3.9.2019 υπέβαλε με το με αρ. πρωτ. έγγραφο, το σύνολο των απαιτούμενων δικαιολογητικών και εγγράφων σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρά. Εν συνεχεία οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εμπροθέσμως κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος για το εν λόγω έτος μέχρι τις 31.12.2019 όπως αναφέρεται σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 παρ. 5.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν
α) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και
β) τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 2105/2018, του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, σκέψη 5 κρίθηκε ότι: « 5. Επειδή, η κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ενδικοφανή προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (βλ. την παρ. 8 του άρθρου 63) και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως (ΣΤΕ 1215/2017). Αναρμοδίως, ως εκ τούτου, επελήφθη στην προκειμένη περίπτωση η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, της οποίας η προσβαλλόμενη απόφαση είναι, εξ αυτού του λόγου, ακυρωτέα.».

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 προσφεύγουσα στις 28.1.2019 είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ' αρ. πρωτ. αίτησή για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας στην Αυστρία για το φορολογικό έτος 2018. Κατόπιν, στις 3.9.2019 υπέβαλε με αρ. πρωτ. το σύνολο των απαιτούμενων δικαιολογητικών και εγγράφων σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρά. Εν συνεχεία οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εμπροθέσμως κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος για το εν λόγω έτος μέχρι τις 31.12.2019 όπως αναφέρεται σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 παρ. 5.

Επειδή, για το κρινόμενο φορολογικό έτος υπέβαλαν την με αρ. κατάθεσης/31-12-2019 ΑΙΤΗΣΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ, ενώπιον του Συμβουλίου Επικρατείας, κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./28-1-2019 αίτησής της, στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας, για το φορολογικό έτος 2018, στην Αυστρία, της οποίας δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

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 02/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, και β), ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη.**

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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.