



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 02/11/2020

Αριθμός απόφασης 2259

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .

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 με ημερομηνία κατάθεσης 03/06/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά:

α) της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της/17-02-2020 αίτησής του για νέα εκκαθάριση της από 31/12/2019 και με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και

β) της με αριθμ./2018/08-05-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 η οποία εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ,
και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης με **03/06/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **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:

α) Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου η από/17-02-2020 αίτηση του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της από 31/12/2019 και με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

β) Με την με αριθμ./08-05-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα φόρος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 19.123,40 ευρώ η οποία εκδόθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι είναι φορολογικό κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του προσκόμισε σχετικά έγγραφα.

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

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.

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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ./08-03-2019 αίτησή του, προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με θέμα την μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, με την αριθ. πρωτ./30-09-2019 απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας, το φορολογικό έτος 2018, καθώς έκρινε ότι βάσει των δικαιολογητικών δεν προκύπτει μετατόπιση του κέντρου των ζωτικών συμφερόντων στην αλλοδαπή. Συνεπώς, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με την ως άνω απάντησή του, έκρινε ότι ο προσφεύγων είναι για το φορολογικό έτος 2018, φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ως εκ τούτου έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή, κατά της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου ο προσφεύγων άσκησε την με από 19/11/2019 και με αρ. κατάθεσης/20-11-2019 Αίτηση Ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, τμήμα Β΄, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων, στις 30/12/2019 υπέβαλε με επιφύλαξη, την αρ. καταχωρ. δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2018 και στις 17/02/2020 υπέβαλαν την με αριθ. πρωτ. αίτηση αποδοχής επιφύλαξης επί της ως άνω δήλωσης (άρθρο 20 του ν.4174/2013) προβάλλοντας τους λόγους της επιφύλαξης του (όμοιους με την αίτηση μεταβολής φορολογικής κατοικίας και με την υπό κρίση προσφυγή) και υποβάλλοντας τα δικαιολογητικά που κατά την κρίση του αποδεικνύουν την επιφύλαξη του.

Επειδή, με την ως άνω επιφύλαξη του, ο προσφεύγων ζητούσε να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση φεφπ, φορολογικού έτους 2018, θεωρούμενο τον προσφεύγοντα ως φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής, και δη Ηνωμένου Βασιλείου, και συνεπώς να φορολογηθεί μόνο για τα αποκτηθέντα στην Ελλάδα εισοδήματά του και όχι για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή, με την έκδοση της με αρ. ειδοπ./08-05-2020 προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, με την οποία βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα φόρος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 19.123,40 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέρριψε την επιφύλαξη του προσφεύγοντος και συνεπώς ο προσφεύγων φορολογήθηκε ως κάτοικος Ελλάδος για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι με την υπ'αριθ./30-09-2019 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, η φορολογική διοίκηση έκρινε το θέμα της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας και τον 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 του προσφεύγοντος και της Φορολογικής Διοίκησης και αφορά στο ως άνω αίτημα μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας του, από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο, **είναι ακυρωτική**, συνεπώς ορθώς ο προσφεύγων άσκησε την με αρ. κατάθεσης/20-11-2019 Αίτηση Ακυρώσεως της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, 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./30-09-2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, ορθώς απορρίφθηκε η επιφύλαξη του προσφεύγοντος επί της υποβληθείσας δήλωσης φεφπ, φορολογικού έτους 2018, (η επιφύλαξη αφορούσε το ίδιο θέμα της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας), καθώς τόσο η Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου 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 **03/06/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .

