



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 08-07-2014

Αριθμός απόφασης: 2147

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

5. Την από 12-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά 1) της υπ' αρ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου και 2) του υπ' αριθ. ενημερωτικού εγγράφου του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την υπ' αρ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου και 2) το υπ' αριθ. ενημερωτικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου.
8. Την από 09-07-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 το υπ' αριθ. απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απορρίφθηκαν τα υπ' αριθ. αιτήματα του φορολογούμενου για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στο, λόγω μη επαρκούς τεκμηρίωσης της οριστικής μετατόπισης του κέντρου των ζωτικών και οικονομικών συμφερόντων του στην αλλοδαπή.

Με το υπ' αριθ. ενημερωτικό έγγραφο της Διεύθυνσης Δ.Ο.Σ. ενημερώθηκε ο φορολογούμενος σχετικά με το κρινόμενο ζήτημα και πιο συγκεκριμένα ότι το ζήτημα της κατοικίας του φυσικού προσώπου είναι πραγματικό, κρινόμενο κατά τις συγκεκριμένες περιστάσεις και ως εκ τούτου δεν μπορεί να δοθεί γενική απάντηση αλλά σε κάθε περίπτωση πρέπει να κρίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπό το φώς των πραγματικών περιστατικών της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την οποία αρχικώς κατέθεσε στην Διεύθυνση Δ.Ο.Σ. την 28-04-2014 και η οποία εν συνεχεία αρμοδίως την απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου (αριθ.πρωτ.εισ. /12-05-2014), στρέφεται κατά της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. αλλά και κατά του ενημερωτικού εγγράφου της Δ.Ο.Σ. και ζητά την αποδοχή του αιτήματος του για μεταφορά στην Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού του ιδίου και της συζύγου του προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στο ευρίσκονται πλέον τα ζωτικά και οικονομικά του συμφέροντα διότι η εκεί διαμονή του, απαλλάσσει αυτόν και την σύζυγό του από ταλαιπωρίες και έξοδα, καθότι εκεί έχει την άμεση συνδρομή, βοήθεια και φροντίδα της εκεί εγκατεστημένης κόρης του
- Στο απολαμβάνει αδαπάνως ιατρική, φαρμακευτική και νοσοκομειακή περίθαλψη
- Στο, λόγω της διαμονής του πέραν των 183 ημερών ετησίως, υποβάλει φορολογική δήλωση και φορολογείται πλέον για το από ελληνικής πηγής συνταξιοδοτικό εισόδημά του.

Ως προς την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 12-12-2013.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, το ζήτημα της κατοικίας του φυσικού προσώπου είναι πραγματικό, κρινόμενο κατά τις συγκεκριμένες περιστάσεις και ως εκ τούτου δεν μπορεί να δοθεί γενική απάντηση, αλλά κάθε περίπτωση πρέπει να κρίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. , στην κρινόμενη περίπτωση από την Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, υπό το φώς των πραγματικών περιστατικών (ΠΟΛ175/24-08-1982, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 5109/13-07-1982 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

Επομένως η υπ' αριθ. /12-05-2014 προσφυγή κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς το υπ' αριθ. ενημερωτικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων:

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας που ορίζεται από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, την ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/4-3-2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), και η συγκεκριμένη με αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, απαραδέκτως προσβάλλεται.

Επομένως η υπ' αριθ. /12-05-2014 προσφυγή κατά της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της.

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

Ακριβές αντίγραφο	ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).