



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

Καλλιθέα 30/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2337

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 03/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του υπ' αριθ. υπηρεσιακού σημειώματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς σχετικά με την υπ.αριθμ. αίτηση του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ. υπηρεσιακό σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 30/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03/07/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αρ. Υπηρεσιακό Σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς απορρίφθηκε η με αρ.πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος (.....) προς το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στ.....

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 διέμεινε και εργάστηκε ως υπάλληλος σε εταιρεία, όπου και έκανε φορολογική δήλωση. Η ανωτέρω εργασιακή σχέση συνεχίζεται και κατά το 2014 επί αορίστου βάσεως. Καθότι, όπως υποστηρίζει, κατά το 2013 δεν είχε κανένα εισόδημα στην Ελλάδα αλλά ούτε και συμμετείχε σε κάποια ομόρρυθμη ή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, και επιπλέον καθότι δεν είναι ασφαλισμένος στην Ελλάδα, προέβη στις στην υποβολή της υπ.αριθμ.πρωτ. αίτησης προς το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, με σκοπό να γίνει αλλαγή της κατοικίας του από το Κιλκίς στ.....

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- 1) Το από Μισθωτήριο Συμφωνητικό Κατοικίας, από όπου προκύπτει ότι ο προσφεύγων μισθώνει διαμέρισμα στην οδό
- 2) Αντίγραφο Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας από την Εθνική Υπηρεσία Εσόδων , μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, μέσω του οποίου πιστοποιείται ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς κατά την έννοια της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, καθώς και αντίγραφο του εν λόγω εγγράφου στη
- 3) Αντίγραφο πιστοποιητικού για πολίτες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για άδεια μακροχρόνιας παραμονής με ημερομηνία έκδοσης την και ημερομηνία λήξης την
- 4) Βεβαίωση αποδοχών για το έτος 2013 από την εταιρεία
- 5) Αντίγραφο αίτησης για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και

Επί της παραπάνω αίτησης του προσφεύγοντος η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με το υπ.αριθμ. υπηρεσιακό της σημείωμα, με το οποίο αποφάσισε την απόρριψη του αιτήματος του προσφεύγοντος για μεταφορά της κατοικίας του και επιπλέον αποφάνθηκε ότι για διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας του, ο προσφεύγων θα συνεχίσει να υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του.

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ. αριθμ. /03-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με την οποία ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Ακυρωθεί η υπ'αριθμ. απόφαση και να μεταφερθεί στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η υπ.αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς δεν είναι νόμιμη καθόσον στην περίπτωση του δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 76 § 5 και 6, του άρθρου 51^Α §7 και του άρθρου 100 του Ν.2238/94 καθώς και του άρθρου 12 § 5 και 6 του Ν. 3943/11.
- Ως σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα ο νόμος προβλέπει τα περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα να παράγουν εισόδημα άνω των 150.000,00€ και όχι τα περιουσιακά στοιχεία να είναι αξίας μεγαλύτερης των 150.000,00€.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 § 1 του Ν. 2238/94 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ1 του άρθρου 12 ν 3943/2011) «Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 § 6 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει σε συνδυασμό με τις ερμηνευτικές εγκυκλίους ΠΟΛ 1142/31-05-2012 και ΠΟΛ 1177/14-07-2014 «α. Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδας και υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, εφόσον:

αα) μεταβάλλει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του με μεταφορά της σε κράτος στο οποίο το εισόδημά του υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51Α , και

ββ) διαθέτει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση β', θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του για χρονικό διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του εκτός εάν αποδείξει ότι έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στο κράτος αυτό.

β. Το φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, εφόσον κατά τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του:

αα) συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 25% σε εταιρεία που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ή συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 5% σε νομικό πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101, ή

ββ) το εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα υπερβαίνει το 30% των συνολικών του εισοδημάτων ή υπερβαίνει το ποσό των σαράντα πέντε χιλιάδων ευρώ, ή

γγ) η αξία των περιουσιακών του στοιχείων στην Ελλάδα, από τα οποία προκύπτει εισόδημα, υπερβαίνει το 30% της αξίας των συνολικών περιουσιακών του στοιχείων ή υπερβαίνει σε ύψος το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ.»

Επειδή εν προκειμένω α) ο προσφεύγων υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, όπως προκύπτει από τις κατατεθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, β) η, στην οποία ο προσφεύγων επιθυμεί να μεταφέρει την κατοικία του, είναι κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (.....) και γ) η αξία των περιουσιακών στοιχείων του στην Ελλάδα ανέρχεται σε 164.251,38€ (εκτύπωση από το σύστημα περιουσιολογίου οικ.έτος 2013), συνεπώς υπερβαίνει σε ύψος το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /03-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).