



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16-04-2018

Αριθμός απόφασης: 798

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

### 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. 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμ.πρωτ...../20-11-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της ΔΟΥ ..... επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../06-11-2017 αίτησής του και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ...../20-11-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου του Γ' Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της ΔΟΥ..... επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../06-11-2017 αίτησής του της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε ο προσφεύγων στην υπηρεσία μας και έλαβε αριθμό πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/26-02-2018.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../21-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 καθώς και επί του υπ'αριθμ.εισερχ.πρωτ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/26-02-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμ.πρωτ. ....../10-10-2017 έγγραφο του προϊσταμένου της ΔΟΥ..... ενημερώθηκε ο προσφεύγων, μέσω της συζύγου του και φορολογικής του εκπροσώπου στην Ελλάδα (..... με ΑΦΜ:.....), για την υποχρέωση του να υποβάλλει συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος προκειμένου να δηλωθεί το παγκόσμιο εισόδημά του, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, δεδομένου ότι η διαφορετική φορολογική κατοικία της συζύγου του (που μένει μόνιμα στην Ελλάδα) αντίκειται στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν 4172/2013. Ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμό πρωτ...../06-11-2017 αίτησή του για διατήρηση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή στη ΔΟΥ .....Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενος ότι είναι φορολογικός κάτοικος Γερμανίας από την 15-02-2003, ενώ η σύζυγός του φορολογική κάτοικος Ελλάδας.

Η αρμόδια ΔΟΥ ..... απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ...../20-11-2017 απάντηση σε αίτηση με την οποία εμμένει στην άποψη ότι η φορολογική κατοικία του προσφευγόντα είναι η Ελλάδα και συνεπώς έχει υποχρέωση να δηλώσει το παγκόσμιο εισόδημά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι η φορολογική του κατοικία είναι διαφορετική από αυτή της συζύγου του και πως η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα λόγω:

1)Εσφαλμένης εφαρμογής άλλως εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του Ν 2238/1994 και του Ν 4172/2013.

2)Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκ μέρους του εκδόσαντος την προσβαλλόμενη πράξη.

3)Εσφαλμένη εφαρμογή των ΠΟΛ 1177/2014 και ΠΟΛ 1058/2015 στην δική του περίπτωση.

Εσφαλμένη ερμηνεία της έννοιας της κατοικίας για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 Ν 2238/1994 και 4 του Ν 4174/2013. Μη απόδειξη εκ μέρους της φορολογικής αρχής ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος Ελλάδας.

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την**

επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του .....8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013”:** “1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ( άρθρο 2 του [Ν. 4174/2013](#) ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..”

**Επειδή,** η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

**Επειδή, ως διοικητική πράξη** ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση η με αριθμ. πρωτ. ....../20-11-2017 προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. .... είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο ούτε μεταβάλλει μια κατάσταση («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφευγόντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../21-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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