



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23-10-2017

Αριθμός απόφασης: 5566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ. Β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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 20-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ.», κατοίκου Λονδίνου – Ηνωμένου Βασιλείου – Flat 6,, SW75NX και με φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα το δικηγόρο Αθηνών (Α.Φ.Μ.), κάτοικο Αθηνών,, κατά της με αρ. πρωτ. /10-04-2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της με αρ. πρωτ. /06-03-2017 αίτησής της για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο, για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. /10-04-2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «....., με Α.Φ.Μ.», 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 με αρ. πρωτ./10-04-2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απορρίφθηκε η από 06-03-2017 και με αρ. πρωτ.αίτηση της προσφεύγουσας για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο, για το φορολογικό έτος 2016.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέρριψε την ως άνω αίτηση επειδή έκρινε ότι η προσφεύγουσα «*διέθετε μόνιμη οικογενειακή εστία και διατηρούσε προσωπικούς και κοινωνικούς δεσμούς στην Ελλάδα*», για το φορολογικό έτος 2016, επειδή υπέβαλε δήλωση μεταβολής στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δήλωνε διάσταση με τον σύζυγό της (με συνημμένη σε αυτήν αντίγραφο της από 21-11-2016 αίτησης διαζυγίου προς το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών), στις 20-12-2016.

Σύμφωνα με την απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για τον ανωτέρω λόγο δεν μπορούσε να μεταβάλει τη φορολογική της κατοικία και συνεπώς θα έπρεπε να υποβάλλει δήλωση εισοδήματος δηλώνοντας το **παγκόσμιο εισόδημά** της για το φορολογικό έτος 2016, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1, 4 παρ.1 εδ. α' και 9 Ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αρ. πρωτ./10-04-2017 έγγραφης απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της από 06-03-2017 ταυτάριθμης αίτησής της και την αποδοχή της ως άνω αίτησης προκειμένου να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου για το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Εσφαλμένη, ελλιπής, και αόριστη η αιτιολογία της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Δεν ενήργησε σύμφωνα και με το σκεπτικό της πρόσφατης απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας υπ' αρ. 1445/2016.

2) Παρότι η Δ.Ο.Υ., στην απάντησή της δέχεται ότι από 01^η -06-2016 εργάζεται στο Ηνωμένο Βασίλειο, ήτοι για διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών μέσα στο 2016, (παρ. 2 του άρθ. 4 του Ν. 4172/2013), οδηγήθηκε σε απορριπτική απάντηση.

3) Δεν υπέχει ουσιώδη αποδεικτική σημασία για την μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας η από 20-12-2016 αίτηση διαχωρισμού του Α.Φ.Μ. της από του εν διαστάσει συζύγου της, ούτε η από 21-11-2016 αίτηση διαζυγίου, κατά την κοινή πείρα και λογική.

4) Η έγγραφη συμβίωση είχε διασπαστεί νωρίτερα, εξ' ου και η μετεγκατάστασή της στο Ηνωμένο Βασίλειο από το 2015. Δύο δε από τα τέκνα της βρίσκονται ήδη στις Η.Π.Α., συνεπώς κατά την διάρκεια του 2016 δεν είχε ούτε οικογενειακή εστία ούτε μόνιμους προσωπικούς δεσμούς στην Ελλάδα.

5) Η απορριπτική απάντηση εκδόθηκε κατά παράβαση κείμενων κανονιστικών διατάξεων, και δη της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας [«ΣΑΔΦ»] μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου (Ν.Δ. 2732/1953, ΦΕΚ 329/12.11.1953 τεύχος Α') και της ΠΟΛ. 1177/2014.

Προς υποστήριξη της εμπροθέσμως υποβληθείσας (ήτοι πριν εκπνεύσει και το πρώτο δεκαήμερο του Μαρτίου 2017) αίτησής της για τη μεταβολή-μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο για το έτος 2016, συνυπέβαλε στην ως άνω ΔΟΥ όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, με επισημείωση (apostile) σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης και νομίμως μεταφρασμένα από την αγγλική στην ελληνική και θεωρημένα από την Ελληνική Προξενική Αρχή του Λονδίνου, ήτοι:

1. Το από 23-02-2017 έγγραφο του Βασιλικού Δήμου Kensington and Chelsea περί της από 29-05-2015 εγγραφής της στον Βασιλικό Δήμο Kensington and Chelsea ως κατοίκου στη διεύθυνση, South Kensington, SW7 5NX, υπόχρεης στην καταβολή Δημοτικού Φόρου,
2. Την από 10-03-2017 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων (Her Majesty Revenue and Customs) σύμφωνα με την οποία ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου κατά το χρονικό διάστημα από 06-04-2016 έως 09-03-2017 και
3. Την από 06-02-2017 βεβαίωση της εργοδότης της εδρεύουσας στο Λονδίνο εταιρίας “.....”, από την οποία προκύπτει η απασχόλησή της σε αυτήν ως έμμισθη υπάλληλος, από 01-06-2016 μέχρι την ημέρα χορήγησης της βεβαίωσης.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της συνυπέβαλε και επικαλείται και τα εξής έγγραφα:

1. Την από 19-04-2017 βεβαίωση της προηγούμενης εργοδότης της εδρεύουσας στο Λονδίνο εταιρείας “.....”, με την οποία βεβαιώνεται η απασχόληση της ως μισθωτής υπαλλήλου από 10-01-2016 έως 11-04-2016,
2. Λογαριασμούς κοινής ωφέλειας (φυσικού αερίου και ύδρευσης) της κατοικίας της στο Λονδίνο (Flat 6,, SW7 5NX): British Gas περιόδου 30-05-2015 – 11-07-2015, British Gas περιόδου 07-07-2016 – 20-10-2016, British Gas περιόδου 04-01-2017 – 19-04-2017, Thames Water περιόδου 01-04-2016 – 31-03-2017,
3. Το από 31-01-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό επιμέλειας-επικοινωνίας ανήλικων τέκνων στο πλαίσιο συναινετικού διαζυγίου, υπογραφέν μεταξύ αυτής και του εν διαστάσει συζύγου της,
4. Την από 02-02-2017 βεβαίωση του Πανεπιστημίου Yale της Πολιτείας Κονέκτικατ των Η.Π.Α.,
5. Την από 02-02-2017 βεβαίωση του Λυκείου Deerfield Academy της Πολιτείας Μασαχουσέτης των Η.Π.Α., και
6. Την από 03-11-2016 (γενικός αριθμός κατάθεσης/21-11-2016, αριθμός κατάθεσης δικογράφου/21-11-2016) αίτηση συναινετικού διαζυγίου (διαδικασία εκούσιας δικαιοδοσίας) ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Εν συνεχεία προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας:

α) υπόμνημα το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 144061 ΕΙ 2017ΕΜΠ/15-09-2017, με το οποίο προσκομίστηκε η από 06-10-2016 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων (Her Majesty Revenue and Customs) σύμφωνα με την οποία ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Λονδίνου κατά το χρονικό διάστημα από 6.4.2015 έως 5.4.2016 και

β) υπόμνημα το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 144636 ΕΙ 2017ΕΜΠ/20-09-2017, με το οποίο προσκομίστηκε το με ημερομηνία 16-06-2015 ακριβές αντίγραφο από το Μητρώο Τίτλων του Κτηματολογικού Γραφείου του Birkenhead, από το οποίο προκύπτει η αγορά διαμερίσματος, υπ’ αρ. 6,

..... - ταχυδρομικός κώδικας SW7 5NX, από τους (πρώην σύζυγο) και (προσφεύγουσα), στις 29-05-2015.

Επειδή, με το άρθρο 4 §§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 ή οικονομικούς ή κοινωνικούς 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. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, 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. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή στο άρθρο 9 της Σύμβασης Αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας – Ηνωμένου Βασιλείου (ΝΟΜΟΘ. ΔΙΑΤΑΓΜΑ υπ' αριθ. 2732/1953 (Φ.Ε.Κ. 329/12.11.1953/τ.Α') ορίζεται ότι :

« **Άρθρον ΙΧ**

(1) Άτομον το οποίο είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου θ' απαλλάσσεται του Ελληνικού Φόρου επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικές υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός της Ελλάδος καθ' οιονδήποτε έτος βεβαιώσεως:

(α) ανευρίσκεται εντός της Ελλάδος δια χρονικόν διάστημα ή διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,

(β) αν αι υπηρεσίαι παρέχονται δια κάτοικον του Ηνωμένου Βασιλείου ή δια λογαριασμόν του, και

(γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον φόρον του Ηνωμένου Βασιλείου.

(2) Άτομον το οποίο είναι κάτοικος της Ελλάδος θ' απαλλάσσεται του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικές υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός του Ηνωμένου Βασιλείου καθ' οιονδήποτε έτος βεβαιώσεως:

(α) ανευρίσκεται εντός του Ηνωμένου Βασιλείου δια χρονικόν διάστημα ή διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,

(β) αν αι υπηρεσίαι παρέχονται δια κάτοικον της Ελλάδος ή δια λογαριασμόν του, και

(γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον Ελληνικόν φόρον.

(3) Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν θα έχουν εφαρμογήν επί κερδών ή αμοιβών προσώπων λαμβανόντων μέρος εις δημόσια θεάματα ως οι καλλιτέχναι του θεάτρου, κινηματογράφου ή ραδιοφωνικού σταθμού, οι μουσικοί και οι αθληταί.».

Επειδή στην ΠΟΛ 1058/2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«1. Τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό οφείλουν να υποβάλουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας:

αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, καθώς και έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Παράλληλα, εφόσον διαθέτουν, συνυποβάλλουν και τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται κατωτέρω. Εξαιρετικά, για όσους επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό το φορολογικό έτος 2014, ως προθεσμία υποβολής των εντύπων Μ0-Μ1-Μ7 ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαΐου 2015.....

2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή (γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.

3. Για τη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), εφαρμόζονται οι οδηγίες της Δ/σης Οργάνωσης (σχετ. το με αριθ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι προαναφερθείσες Αιτήσεις για την Εφαρμογή των ΣΑΔΦΕ, καθώς και τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο των ΣΑΔΦΕ που έχουν συναφθεί με τη χώρα μας.

4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά παρόλα αυτά θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (άρθρο 4 Ν.4172/2013), ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στο φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς (π.χ. όσοι φορολογούμενοι υπέβαλαν σχετικά έντυπα και δικαιολογητικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 και το αίτημά τους απορρίφθηκε, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος το αργότερο έως τις 31.12.2015), χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

Η ως άνω Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών ισχύει και για αλλαγή φορολογικής κατοικίας το έτος 2016.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦΑ 1130889 ΕΞ2016/08-09-2016 έγγραφο του Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζεται ότι:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου αναφορικά με την αποδοχή, για τη μεταφορά φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό, της Αίτησης για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (δίγλωσσο έντυπο) που προσκομίζει φορολογούμενος ο οποίος δεν αποκτά εισόδημα στη χώρα μας, διευκρινίζεται ότι, βάσει των οριζόμενων στην παρ.2 της ΠΟΛ.1058/2015, αυτή γίνεται δεκτή, δεδομένου ότι ενσωματώνει το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.».

Επειδή, στο σκεπτικό της απόφασης **1445/2016 ΣτΕ** αναφέρεται ότι:

«Επειδή, για τη θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας ενός κράτους προϋποτίθεται η ύπαρξη επαρκούς συνδετικού στοιχείου του φορολογουμένου με αυτό. Η κατοικία αποτελεί τέτοιο στοιχείο, στο οποίο στηρίζεται, κατά γενικό κανόνα, το διεθνές φορολογικό δίκαιο και, ιδίως, το πρότυπο της Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) σχετικά με τη διπλή φορολόγηση, με σκοπό την κατανομή μεταξύ των κρατών της φορολογικής αρμοδιότητας. Το διεθνές φορολογικό δίκαιο και ιδίως το ως άνω πρότυπο Σύμβασης δέχεται ότι στο κράτος κατοικίας εναπόκειται κατ' αρχήν να φορολογεί συνολικώς τον υποκείμενο στον φόρο λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που είναι συμφυή με την προσωπική και οικογενειακή του κατάσταση (πρβλ. ΔΕΚ, αποφάσεις της 14-2-1995, C-279/93, *Scnumacker*, σκ. 32, 14-9-1999, C-391/97, *Gschwind*, σκ. 24, 12-12-2002, C-385/00, *De Groot*, σκ. 98). Ειδικότερα, στο πρότυπο της Σύμβασης του ΟΟΣΑ (άρθρο 4) προβλέπεται, για την περίπτωση που φυσικό πρόσωπο υπόκειται, κατά τη νομοθεσία εκάστου συμβαλλόμενου κράτους, σε (πλήρη) φορολογία σε αυτό και άρα είναι κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλόμενων κρατών, ότι θεωρείται κάτοικος μόνο του κράτους στο οποίο διαθέτει -κατά τη διατύπωση του ως άνω προτύπου στις γλώσσες εργασίας του ΟΟΣΑ, αγγλική και γαλλική (βλ. *Rules of Procedure of the Organisation*, October 2013, *ΟρΟρα* 27 - 28)- "permanent home available to him" ή "foyer d' habitation permanent", δηλαδή μόνιμη κατοικία [όπως, άλλωστε, αποδίδεται και στο άρθρο II παρ. 1 περ. 4 υποπερ. β.αα της προμνημονευθείσας (σκ. 3) σύμβασης μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας ο όρος "permanent home available to him" του αυτού άρθρου του αγγλικού κειμένου αυτής), εάν δε διαθέτει τέτοια και στα δύο κράτη, θεωρείται κάτοικος του κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) ["closer personal and economic relations-centre of vital interests", "liens personnels et economiques les plus etroits - centre des interets vitaux"] (ακολουθούν, περαιτέρω ιεραρχούμενα, άλλα κριτήρια).

Με τον προαναφερόμενο ν. 4172/2013 εισήχθη νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος οι διατάξεις του οποίου, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση αυτού, «παρακολουθούν τις εξελίξεις στη διεθνή και ευρωπαϊκή οικονομική πραγματικότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους ορισμούς που απορρέουν αφ' ενός από τους κανόνες του διεθνούς φορολογικού δικαίου (φορολογική κατοικία, τόπος πραγματικής διοίκησης, μόνιμη εγκατάσταση)

[...] όπως αποτυπώνονται και στο Πρότυπο Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης που εφαρμόζεται μεταξύ των χωρών του ΟΟΣΑ κατά τη σύναψη των Συμβάσεων περί αποφυγής διπλής φορολογίας στο εισόδημα και στο κεφάλαιο». Συγκεκριμένα, σύμφωνα με όσα εκτίθενται στην εν λόγω αιτιολογική έκθεση, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του νέου Κ.Φ.Ε. «εισάγεται ο όρος φορολογική κατοικία στο ελληνικό δίκαιο προκειμένου να προσδιοριστούν τα υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα, ακολουθώντας τα πρότυπα του ΟΟΣΑ και της Ευρωπαϊκής Ένωσης», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 «αποσαφηνίζεται η έννοια και τα κριτήρια της φορολογικής κατοικίας. Ειδικότερα, ακολουθούνται τα διεθνή πρότυπα και κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, συμπεριλαμβανομένων των Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στόχος είναι να επιτευχθεί η κατά το

δυνατόν οριζόντια και καθολική εφαρμογή ενιαίου πλαισίου, εκσυγχρονίζοντας το υφιστάμενο καθεστώς και υιοθετώντας και τις γενικές αρχές για την επιβολή του φόρου βάσει της αρχής του τόπου άσκησης της πραγματικής φορολογικής διοίκησης, κριτήριο το οποίο ακολουθείται σε διεθνές και ευρωπαϊκό επίπεδο. Επιπλέον, με την παρούσα διάταξη και την αναλυτική παράθεση αναλυτικών κριτηρίων διασαφηνίζονται και επιλύονται περαιτέρω ζητήματα διπλής κατοικίας. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται κάτοικος Ελλάδας. Τα κριτήρια αυτά είναι η μόνιμη ή κύρια κατοικία, η συνήθης διανομή και το κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων [...].».

Κατά την έννοια, λοιπόν, σύμφωνα με όλα τα προεκτιθέμενα, των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 παρ. 1 του ν. 4172/2013, σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, ήτοι για εκείνο που προκύπτει τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή, υπόκειται, μεταξύ άλλων, το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει δηλαδή σ' αυτήν μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάσταση, την οποία έχει καταστήσει, σύμφωνα με τη βούληση του, το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων (πρβλ. καθ' ερμηνεία του άρθρου 51 ΑΚ, ΣτΕ 259/2011, ΣτΕ 3254/2011, ΣτΕ 1113/2008 κ.ά., ΑΠ 660/2015, ΣτΕ 1730/2009 κ.ά.), το οποίο αποτελεί στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας.

Ως τέτοιο δε (δηλαδή ως στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας) νοούμενο στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 και όχι ως αυτοτελές κριτήριο προσδιορισμού της φορολογικής κατοικίας, το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του (βλ. άλλωστε τα διαλαμβανόμενα στην αιτιολογική έκθεση για το «κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων» -δίχως τη διάξευξη που έχει τεθεί στο κείμενο του νόμου- καθώς και για την κατά τα διεθνή πρότυπα και κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, συμπεριλαμβανομένων των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έννοια αυτού).

Εξάλλου, προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό) κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία (πρβλ. ΣτΕ 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011 κ.ά.), όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Συνεπώς, για τη θεμελίωση της προαναφερόμενης φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της.

Συναφώς, το δικαστήριο της ουσίας, όταν εκδικάζει προσφυγή κατά πράξης περί της εν λόγω φορολογικής υποχρέωσης φυσικού προσώπου, οφείλει να ερευνήσει το ίδιο, κατ' ενάσκηση πλήρους δικαιοδοσίας, αν συντρέχει η αμφισβητούμενη πραγματική βάση της, δηλαδή η ύπαρξη ή μη κατοικίας αυτού στην Ελλάδα, και να κρίνει το ζήτημα, στο πλαίσιο δε αυτό, έχει την εξουσία, κατ' άρθρο 152 επ. του Κ.Δ.Δ., να διατάξει συμπλήρωση των αποδείξεων και, τελικώς, αν δεν βεβαιώνεται στον αναγκαίο βαθμό για τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, να αποφανθεί, αφού κατανείμει το βάρος αποδείξεως μεταξύ των διαδίκων.

Περαιτέρω, και ενόψει του ότι, βάσει των γενικότερων κοινωνικών και ηθικών αντιλήψεων της εποχής αλλά και ανάλογα με τα κοινωνικοοικονομικά δεδομένα των συζύγων, είναι νοητή η χωριστή

κατοικία αυτών (πρβλ. ήδη πριν από την κατάργηση με το άρθρο 2 του ν. 1329/1983, Α' 25, της κατ' άρθρο 55 ΑΚ νόμιμης κατοικίας της συζύγου, ΑΠ 163/1975 ΝοΒ11,1056, 229/1964, ΝοΒ 12,803, 835/1978, ΝοΒ 27,737, πρβλ. ομοίως ΔΕΚ, αποφάσεις της 16-5-2000, C-87/99, Zurstrassen, σκ. 19, 25-1-2007, C-329/05, Gerold Meindl, σκ. 28), σε περίπτωση που έγγαμο φυσικό πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, για τον λόγο ότι το ίδιο δεν έχει τη φορολογική κατοικία του σ' αυτήν, δεν τίθεται εν πάση περιπτώσει ζήτημα υποβολής κοινής δήλωσης φόρου εισοδήματος, κατ' άρθρο 67 παρ. 4 του ν. 4172/2013, με τον ή τη σύζυγο του, αποκλειστικώς και μόνον επειδή ο ή η σύζυγος πληροί τα κατά το άρθρο 4 παρ. 1 του εν λόγω νόμου κριτήρια για να χαρακτηριστεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, και τούτο ανεξαρτήτως αν η υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωσης είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος.

Εξάλλου, από την εξεταζόμενη άποψη δεν ασκούν επιρροή -υπό την έννοια ότι δεν συνεπάγονται υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωσης- περιορισμοί τυχόν ανακύπτοντες από τις τεχνικές ρυθμίσεις και δυνατότητες του συστήματος της κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου 67 ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος (μη πρόβλεψη στο εν λόγω σύστημα της δυνατότητας υποβολής δήλωσης από τον ένα μόνο σύζυγο, όταν ο άλλος δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας), διότι το σύστημα αυτό θα πρέπει αντιθέτως να προσαρμόζεται στους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας και να εξυπηρετεί τις ανάγκες της ορθής εφαρμογής της και όχι η εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας να προσαρμόζεται στις δυνατότητες του συστήματος.

Τέλος, σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4172/2013, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, δεν ανακύπτει ανάγκη διευθέτησης περίπτωσης διπλής κατοικίας και άρσης σύγκρουσης της φορολογικής εξουσίας της Ελλάδας και εκείνης άλλου κράτους, όπως εν προκειμένω της Γερμανίας, ώστε να βρίσκει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου II παρ. 1 περ. 4 υποπερ. β της Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ αυτών (α.ν. 52/1967).»

Επειδή, στην προσβαλλόμενη απάντηση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συγκεκριμένα αναφέρεται ότι: «Με την αίτηση μεταβολής της φορολογικής κατοικίας που υποβάλλατε, προσκομίσατε και δικαιολογητικά σύμφωνα με τα οποία εργάζεστε και φορολογείστε στο Ηνωμένο Βασίλειο από 1^η Ιουνίου 2016.».

Στην προσβαλλόμενη απάντηση της προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. αναφέρεται επίσης ,ότι:

«Από τα στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι στις 20-12-2016 υποβάλλατε δήλωση μεταβολής στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. με την οποία δηλώσατε διάσταση με τον σύζυγό σας, Α.Φ.Μ.και ως αποδεικτικό στοιχείο προσκομίσατε αντίγραφο της από 21-11-2016 αίτησης διαζυγίου προς το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για το έτος 2016 θεωρείστε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος λόγω του ότι για το έτος αυτό διαθέτατε μόνιμη οικογενειακή εστία και διατηρούσατε προσωπικούς και κοινωνικούς δεσμούς στην Ελλάδα».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρότι συντρέχουν στο πρόσωπό της όλες οι προϋποθέσεις που θέτει η ΠΟΛ. 1058/2015, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς οδηγήθηκε σε απορριπτική απάντηση.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την αρ. πρωτ./06-03-2017 αίτηση για μεταβολή – μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο και τη μεταφορά του μητρώου της στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσκομίζοντας:

α) το από 23-2-2017 έγγραφο του Βασιλικού Δήμου Kensington and Chelsea περί της από 29-5-2015 εγγραφής της στον Βασιλικό Δήμο Kensington and Chelsea ως κατοίκου, στη διεύθυνση, South Kensington, SW7 5NX, υπόχρεης στην καταβολή Δημοτικού Φόρου,

β) την από 10-03-2017 **βεβαίωση φορολογικής κατοικίας** της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων (Her Majesty Revenue and Customs), σύμφωνα με την οποία ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Λονδίνου κατά το χρονικό διάστημα από **06-04-2016 έως 09-03-2017** και

γ) την από 06-02-2017 βεβαίωση της εργοδότης της εδρεύουσας στο Λονδίνο εταιρίας “.....”, από την οποία προκύπτει η απασχόλησή της σε αυτήν ως έμμισθη υπάλληλος, από 01-06-2016 μέχρι την ημέρα χορήγησης της βεβαίωσης, τα οποία έγγραφα αποδέχεται η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και δεν αμφισβητούνται.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή της συνυπέβαλε τα εξής νέα στοιχεία (έγγραφα):

α) Την από 19-04-2017 βεβαίωση της προηγούμενης εργοδότης της εδρεύουσας στο Λονδίνο εταιρείας “.....” με την οποία βεβαιώνεται η απασχόληση της ως μισθωτής υπαλλήλου από 10-01-2016 έως 11-04-2016,

β) Λογαριασμούς κοινής ωφέλειας (φυσικού αερίου και ύδρευσης) της κατοικίας της στο Λονδίνο (Flat 6,, South Kensington, SW7 5NX): British Gas περιόδου 30/05/2015 – 11/07/2015, British Gas περιόδου 07/07/2016 – 20/10/2016, British Gas περιόδου 04/01/2017 – 19/04/2017, Thames Water περιόδου 01/04/2016 – 31/03/2017,

γ) Το από 31-01-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό επιμέλειας-επικοινωνίας ανήλικων τέκνων στο πλαίσιο συναινετικού διαζυγίου, υπογραφέν μεταξύ αυτής και του εν διαστάσει συζύγου της,

δ) Την από 02-02-2017 βεβαίωση του Πανεπιστημίου Yale της Πολιτείας Κονέκτικατ των ΗΠΑ,

ε) Την από 02-02-2017 βεβαίωση του Λυκείου Deerfield Academy της Πολιτείας Μασαχουσέτης των ΗΠΑ, και

στ) Την από 03-11-2016 (γενικός αριθμός κατάθεσης/21-11-2016, αριθμός κατάθεσης δικογράφου/21-11-2016) αίτηση συναινετικού διαζυγίου (διαδικασίας εκούσιας δικαιοδοσίας) ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, α) με το πρώτο υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, προσκομίστηκε η από 06-10-2016 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων (Her Majesty Revenue and Customs) σύμφωνα με την οποία ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Λονδίνου κατά το χρονικό διάστημα από 6.4.2015 έως 5.4.2016 και β) με το δεύτερο υπόμνημα προσκομίστηκε το με ημερομηνία 16-06-2015 ακριβές αντίγραφο από το Μητρώο Τίτλων του Κτηματολογικού Γραφείου του Birkenhead, από το οποίο προκύπτει η αγορά διαμερίσματος υπ’ αρ. 6,, ταχυδρομικός κώδικας SW7 5NX, από τους (πρώην σύζυγο) και (προσφεύγουσα), στις 29-05-2015.

Επειδή η κρίση της φορολογικής αρχής εξηνέχθη, βασιζόμενη και μόνο στο ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών στις 03-11-2016, θεωρώντας ότι οι σύζυγοι έχουν διακόψει την έγγαμη συμβίωση και έχουν χωριστή κατοικία από την υποβολή της αίτησης διαζυγίου, ήτοι από το τέλος του 2016.

Επειδή η άνω αίτηση διαζυγίου δεν είναι, καθοριστική ούτε επαρκής για την τεκμηρίωση της φορολόγησης της προσφεύγουσας στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά της κατά το φορολογικό έτος 2016, για τον λόγο αυτό πρέπει να συνεκτιμηθεί το σύνολο των λοιπών αποδεικτικών στοιχείων, ήτοι, και αυτών που τέθηκαν υπόψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και αυτών που συνυποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και με τα υπομνήματά της.

Επειδή από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, αφενός με την αίτηση μεταβολής φορολογικής κατοικίας και αφετέρου με την ενδικοφανή προσφυγή και ειδικότερα από τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας, τις βεβαιώσεις απασχόλησης των εργοδοτριών της ως μισθωτής και την απόκτηση το 2015 ιδιόκτητης (εξ' αδιαιρέτου) κατοικίας, αποδεικνύεται, ότι η προσφεύγουσα ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου ήδη από 06-04-2015 και βεβαίως ολόκληρο το έτος 2016.

Επειδή, για να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία του φακέλου και να λαμβάνονται υπόψη τα κριτήρια που θέτει η Σύμβαση Αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου περί αποφυγής διπλής φορολογίας.

Εν προκειμένω, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι, κατά τον κρινόμενο χρόνο, ο τόπος διαμονής της, ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών της δραστηριοτήτων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς) της προσφεύγουσας ήταν το Ηνωμένο Βασίλειο.

Βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται.

Επειδή η προσφεύγουσα απέδειξε ότι **ήταν φορολογικός κάτοικος** Ηνωμένου Βασιλείου κατά το φορολογικό έτος 2016 και δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων της προσφεύγουσας και ειδικότερα οι οικονομικοί και κοινωνικοί της δεσμοί είναι στην Ελλάδα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2017 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, **την ακύρωση** της υπ' αριθ./10-04-2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την αποδοχή της από 06-03-2017 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.