



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 30/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5635

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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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 30.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ), κατοίκων -κατά δήλωσή τους- Βερολίνου Γερμανίας, οδός, ενώ βάσει Μητρώου TAXIS, κατοίκων Χαλανδρίου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ.//21.04.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί των υπ' αριθμ. πρωτ.και/10.03.2017 αιτήσεων των προσφευγόντων, αντιστοίχως, για μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ.//21.04.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί των υπ' αριθμ. πρωτ.και/10.03.2017 αιτήσεων των προσφευγόντων, αντιστοίχως, για μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ τις υπ' αριθμ. πρωτ.και/10.03.2017 αιτήσεις μεταφοράς της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία, οι οποίες απορρίφθηκαν με την υπ' αριθμ./21.04.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι προσφεύγοντες έχουν ιδρύσει μια κεφαλαιουχική εταιρεία στο Βερολίνο, με την επωνυμία «.....» όπου ο προσφεύγων είναι ο διαχειριστής και κύριος μέτοχος, ενώ η ενήλικη κόρη τους που μένει και εκείνη στο Βερολίνο είναι αρχιτέκτων και βοηθάει στην ως άνω εταιρεία. Δεν τους συνδέει πλέον τίποτα με την Ελλάδα εκτός από την μικρή ακίνητη περιουσία τους, ενώ στο Βερολίνο μισθώνουν το διαμέρισμα για την οικογένειά τους και γραφείο για την εταιρεία τους.
- Η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ στερείται αιτιολογίας, καθώς απέρριψε τις αιτήσεις των προσφευγόντων για μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας χωρίς να αιτιολογήσει επαρκώς τους λόγους που τον οδήγησαν σε αυτήν την κρίση.
- Έγινε πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. και της ΣΑΔΦ Ελλάδος – Γερμανίας, καθώς εφόσον ένα φυσικό πρόσωπο θεωρηθεί κάτοικος και των δύο συμβαλλόμενων κρατών κατά το εσωτερικό τους δίκαιο, τότε θεωρείται οριστικά φορολογικός κάτοικος του κράτους στο οποίο πληροί τις προϋποθέσεις που θέτει η ΣΑΔΦ. Εν προκειμένω, με τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων είναι στη Γερμανία.

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο II της Σύμβαση περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας (Α.Ν. 52/1967 – ΦΕΚ Α' 134/04.08.1967) προβλέπονται τα εξής:

«4. (α) Ο όρος «κάτοικος ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών» σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, συμφώνως προς τους νόμους του εν λόγω Κράτους, υπόκειται εις φορολογίαν εν τω Κράτει τούτω, λόγω κατοικίας του, διαμονής, έδρας διοικήσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου.

(β) Εάν κατά τας διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου άτομόν τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών εφαρμόζονται οι επόμενοι κανόνες:

(αα) Θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει εις την διάθεσίν του μόνιμον κατοικίαν. Εάν έχη εις την διάθεσίν του μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εκείνου μετά του οποίου συνδέεται στενότερον προσωπικώς και οικονομικώς (κέντρον ζωτικών συμφερόντων).

(ββ) Εάν το Συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθῇ ή εάν δεν διαθέτῃ μόνιμον κατοικίαν εις εν των δύο Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρήται ως κάτοικος εκείνου του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει συνήθη διαμονήν.

(γγ) Εάν έχη συνήθη τόπον διαμονής εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος.

(δδ) Εάν είναι υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδια αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα αποφασίζουν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας.
[...].».

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1058/18.3.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013» Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.:

«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) ελλείπει 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. πρωτ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

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.[...].».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ως προς την κρίση της φορολογικής κατοικίας για το φορολογικό έτος 2016, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4172/2013 (νυν Κ.Φ.Ε.) και οι σχετικές ερμηνευτικές εγκύκλιοι που έχουν εκδοθεί ως προς την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων (σχετ. η ΠΟΛ 1058/2015), σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στη Σύμβαση περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) η οποία υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας.

Επειδή 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 τρόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τρόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τρόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τρόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων. Συνεπώς, για τη θεμελίωση της 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 (ΣτΕ 1445/2016).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες έχουν προσκομίσει:

- Αντίγραφο της από 15.12.2016 Αίτησης για χορήγηση βεβαίωσης μόνιμης κατοικίας για

φορολογική ελάφρυνση σύμφωνα με τη σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Γερμανίας και Ελλάδας, όπου στην ενότητα I, στον πίνακα Α αναγράφονται τα στοιχεία των προσφευγόντων, ενώ στον πίνακα Β «Στοιχεία για το εισόδημα από το εξωτερικό που θα τύχει φορολογικής ελάφρυνσης», στο πεδίο «Τύπος εισοδήματος» αναγράφεται: «Εισόδημα από αυτοαπασχόληση» και στο πεδίο «Περίοδος δεδουλευμένων» αναγράφεται: «2015», ενώ στην ενότητα II. «Βεβαίωση μόνιμης κατοικίας της Γερμανικής Φορολογικής Αρχής» αναγράφονται τα εξής: «*Με σκοπό τη φορολογική ελάφρυνση αποκλειστικά του εισοδήματος που αναφέρεται στην ενότητα I, Β, βεβαιώνεται, ότι ο/η φορολογούμενος που ονομάζεται στην ενότητα I, Α, στο πλαίσιο της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ της Γερμανίας και της Ελλάδας είναι μόνιμος κάτοικος Γερμανίας και τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ενότητα I.Α. για το φορολογούμενο είναι σωστά σύμφωνα με τις γνώσεις του υπογράφοντος. Εφορία Charlottenburg. [...]».*

- Αντίγραφο της από 27.01.2017 επιστολής του Περιφερειακού Γραφείου Charlottenburg – Wilmersdorf Βερολίνου, Τμήμα υπηρεσιών προς τους πολίτες, οικονομικών και δημόσιας τάξης (με τη σχετική επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης – Apostille), επί της οποίας αναγράφονται τα εξής: «*Το δημοτολόγιο πιστοποιεί ότι ημε δ/ση 10587 Βερολίνο Charlottenburg –, με ημ/νία εισόδου 1/12/2015, με ημ/νία καταχώρησης 28/12/2015, έχει καταγραφεί στην παραπάνω διεύθυνση σύμφωνα με το δημοτολόγιο. Καταχωρημένα μέλη της οικογένειας στην ίδια διεύθυνση: Σύζυγος: [...]».*
- Αντίγραφο της από 08.06.2016 Δήλωσης για ξεχωριστή διαπίστωση φορολογητέας βάσης για το φόρο εισοδήματος από την Εφορία Charlottenburg για το έτος 2015 για τον προσφεύγοντα, από την οποία προκύπτει το είδος δραστηριότητάς του ως «Συμβουλευτικός Μηχανικός» και το δηλωθέν εισόδημά του ποσού 20.142,00 €.
- Αντίγραφο του από 08.06.2016 Κυρίου Εντύπου δήλωσης εισοδημάτων από την Εφορία Charlottenburg για το έτος 2015 για τον προσφεύγοντα με το Παράρτημα κρατήσεων σύνταξης, από το οποίο προκύπτει ότι οι εισφορές για υγειονομική ασφάλιση του προσφεύγοντα ανέρχονταν στο ποσό των 1.553 € και για τη σύζυγό του στο ποσό των 1.554 €.
- Αντίγραφο του από 30.06.2013 πρακτικού συνεδρίασης ΔΣ της εταιρείας «.....», αντίγραφο του από 15.03.2017 Πιστοποιητικού ισχύουσας εκπροσώπησης της εταιρείας «.....», αντίγραφο της από 19.06.2015 ανακοίνωσης του Ε.Β.Ε.Α. περί αλλαγής επωνυμίας της εταιρείας «.....» σε «.....», αντίγραφο της από 29.05.2015 απάντησης της Περιφέρειας Αττικής προς το Ε.Β.Ε.Α. για την έγκριση της συγχώνευσης της εταιρείας «.....» με την εταιρεία «.....» και το υπ' αριθμ.φύλλο ΦΕΚ (11.08.2011) σχετικά με την καταχώριση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εταιρείας «.....» .

Επειδή, εν προκειμένω, για τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι διατηρεί την επαγγελματική δραστηριότητά του στην Ελλάδα, καθώς μέχρι σήμερα δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, και συγκεκριμένα περιλαμβάνονται τα εξής αντικείμενα: ως κύρια δραστηριότητα: «*Δραστηριότητες μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών*» και ως δευτερεύουσες δραστηριότητες: «*Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη*» και «*Ανάπτυξη οικοδομικών σχεδίων*». Επιπλέον, ο προσφεύγων εμφανίζεται να διατηρεί ακόμη τη θέση του Προέδρου και του Δ/ντος

Συμβούλου στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ) και τη θέση του Αντιπροέδρου στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), ενώ το προσκομισθέν πρακτικό συνεδριάσεως του ΔΣ της εταιρείας «.....» με το οποίο επικαλείται ότι έχει αποχωρήσει από το ΔΣ από το 2013 δεν δύναται να ληφθεί υπόψιν καθώς δεν έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις ούτε έχει υποβληθεί δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, εν προκειμένω, για την προσφεύγουσα, σύμφωνα με στοιχεία του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι είναι συνταξιούχος και ότι εκμισθώνει ακίνητα στην Ελλάδα που της απέφεραν για το φορ/κό έτος 2014 εισόδημα ποσού 7.300,00 € και για το φορ/κό έτος 2015 εισόδημα ποσού 9.280,32 €, ενώ δεν προσκομίζονται στοιχεία για κάποια δραστηριότητά της στη Γερμανία.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες τηρούν στενότερους οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα, ενώ δεν προσκομίσθηκαν πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχουν μεταφέρει το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων στη Γερμανία (για παράδειγμα, συμφωνητικά μίσθωσης κατοικίας ή/και επαγγελματικού χώρου στο Βερολίνο, συμφωνητικά επαγγελματικής δραστηριότητας από τα οποία θα προέκυπτε ότι ήταν απαραίτητη η φυσική παρουσία του προσφεύγοντα στη Γερμανία, κ.λπ). Συνεπώς, το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων κρίνεται ότι έχει παραμείνει στην Ελλάδα, και άρα, για το έτος 2016, δεν δύνανται να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στη Γερμανία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.