



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: 5636

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 01.06.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ), κατοίκων -κατά δήλωσή τους- Κύπρου, οδός (διαμέρισα 602), Λευκωσία, ενώ βάσει Μητρώου TAXIS, κατοίκων Βούλας, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./24.04.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί των υπ' αριθμ. πρωτ.και/09.03.2017 αιτήσεων τους για μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./24.04.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί των υπ' αριθμ. πρωτ.και/09.03.2017 αιτήσεων τους για μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.06.2017 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. ΓΛΥΦΑΔΑΣ τις υπ' αριθμ. πρωτ.και/09.03.2017 αιτήσεις μεταφοράς της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο, οι οποίες απορρίφθηκαν με την υπ' αριθμ. πρωτ./24.04.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής καθώς για το φορολογικό έτος 2016, το ανήλικο τέκνο τους κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα, συνεπώς το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων παρέμεινε στην Ελλάδα.

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

- Πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 4 παρ.1 εδ. α' του ν. 4172/2013 εκ μέρους της φορολογικής αρχής Γλυφάδας, καθώς οι προσφεύγοντες βρίσκονται από 01.01.2016 στην Κύπρο, εκ των οποίων ο προσφεύγων εργάζεται ως γενικός δ/ντής στην εταιρεία «.....» εδρεύουσα στη Λευκωσία, ενώ η προσφεύγουσα είναι άνεργη και ο ανήλικος γιος τους κατά το σχολικό έτος 2016 – 2017 φοιτούσε στην Α' Λυκείου στο Αμερικάνικο Κολλέγιο Ελλάδος και την ανατροφή του έχει αναλάβει η γιαγιά του.
- Παραβίαση της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου και της ΠΟΛ 1142/2012, καθώς εφόσον οι προσφεύγοντες προσκομίζουν πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας σε κράτος με το οποίο υφίσταται ΣΑΔΦ με την Ελλάδα, τίθεται ζήτημα διπλής κατοικίας και η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ όφειλε να απευθυνθεί στη Δ/ση Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Παραβίαση της ελευθερίας εγκατάστασης εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που κατοχυρώνεται από τη Συνθήκη για τη Λειτουργία της Ε.Ε. (Σ.Λ.Ε.Ε.) καθώς και του δικαιώματος άμυνας και απόδειξης του φορολογούμενου, καθώς η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ απέρριψε τα αποδεικτικά έγγραφα που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες και τα οποία οι ΠΟΛ ορίζουν ως αναγκαία με μόνη αιτιολογία ότι ο ανήλικος γιος τους κατοικεί στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 3 της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ Ελλάδας και Κύπρου (Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/ τ. Α') προβλέπονται τα εξής:

«[...] ε) Ο όρος «κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος» σημαίνει:

I. Οιονδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι.

II. Οιονδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου.

στ) Ο όρος «κάτοικος της Κύπρου» σημαίνει:

I. Οιονδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Κύπρω.

II. Οιονδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου.

ζ) Οι όροι «κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «κάτοικος του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Κύπρου, ως το κείμενον ορίζει. [...]».

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 ζωικών 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, με την ΠΟΛ.1142/2012 ορίζεται ότι: «Δεδομένου ότι, η έννοια της κατοικίας δεν ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, θα κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, όπου προβλέπεται ότι το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. **Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. Ν.5772/ ΠΟΛ. 175/24.08.1982 διαταγή)».**

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) 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. 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 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, σύμφωνα με την πρόσφατη υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ (Τμήμα Β') κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα εξής: **«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, ΑΠ 229/1964, ΝοΒ 12,803, ΑΠ 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».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες έχουν προσκομίσει:

- Ακριβές αντίγραφο του από 09.03.2017 Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας του Επαρχιακού Γραφείου Λευκωσίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας (με τη σχετική επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης - apostille), επί της οποίας αναγράφονται: «Βεβαιώνεται ότι ο κοςκάτοχος δελτίου Ελληνικής ταυτότητας με αριθμό ΑΚ..... που διαμένει στην οδό, ΔΙΑΜ.602, 1075, ΛΕΥΚΩΣΙΑ, ΚΥΠΡΟΣ είναι κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας και σύμφωνα με τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, όλα τα εισοδήματα του από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, υπόκεινται σε φορολογία. Τα εισοδήματα που δήλωσε για το φορολογικό έτος 2016 αποτελούνται από μισθό στηνκαι ανέρχονται στις €104.161.Ο φόρος εισοδήματος που πληρώθηκε €6.655,90».
- Ακριβές αντίγραφο του από 08.03.2017 Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας του Επαρχιακού Γραφείου Λευκωσίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας (με τη σχετική επικύρωση apostille), επί της οποίας αναγράφονται: «Βεβαιώνεται ότι η κακάτοχος διαβατηρίου με αριθμό ΑΝ..... που διαμένει στην οδό, ΔΙΑΜ.602, 1075, ΛΕΥΚΩΣΙΑ, ΚΥΠΡΟΣ είναι κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας και σύμφωνα με τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, όλα τα εισοδήματα της από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, υπόκεινται σε φορολογία. Τα εισοδήματα που δήλωσε για το φορολογικό έτος 2016 είναι ΤΙΠΟΤΕ και ο φόρος εισοδήματος που πληρώθηκε ΤΙΠΟΤΕ».
- Ακριβή αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων των προσφευγόντων για το φορολογικό έτος 2016 που υποβλήθηκαν στο τμήμα Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου.
- Ακριβές αντίγραφο της Καταγγελίας Σύμβασης Εργασίας Αορίστου Χρόνου χωρίς προειδοποίηση από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων απολύθηκε στις 30.09.2015 από την εταιρεία «.....».
- Ακριβές αντίγραφο του από 01.01.2016 Συμβολαίου Εργοδότησης αορίστου χρόνου από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων προσελήφθη ως γενικός δ/ντής στην εταιρεία «.....» που εδρεύει στην Κύπρο.

- Ακριβές αντίγραφο του από 01.01.2016 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Παραχώρησης Χρήσης Οικίας Άνευ Ανταλλάγματος μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας «.....» και ακριβές αντίγραφο του από 01.04.2015 Συμφωνητικού Μίσθωσης μεταξύ της ως άνω εταιρείας και της εκμισθώτριας εταιρείας «.....».
- Ακριβές αντίγραφο του από 17.11.2016 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Παραχώρησης Χρήσης Οικίας Άνευ Ανταλλάγματος μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας «.....» και ακριβές αντίγραφο του από 17.11.2016 Συμφωνητικού Μίσθωσης μεταξύ της ως άνω εταιρείας και της εκμισθώτριας (ιδιοκτήτριας) κας
- Ακριβές αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./10.03.2017 Βεβαίωσης Σπουδών από την οποία προκύπτει ότι ο γιος των προσφευγόντωνκατά το σχολικό έτος 2016 – 2017 φοιτά στην Α' Λυκείου.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι από τις 22.06.2017 οι προσφεύγοντες βρίσκονται σε διάσταση, καθώς προσκόμισαν την από 08/06/2017 αίτηση για την έκδοση συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, η οικογενειακή εστία δημιουργείται στο τόπο όπου κάποιος διαμένει (corpus) με πρόθεση συνέχειας και μονιμότητας (animus) και όχι για λοιπούς επιχειρηματικούς, ταξιδιωτικούς, εκπαιδευτικούς, κ.λπ. σκοπούς. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω προσκομισθέντων εγγράφων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων τηρεί στενότερους δεσμούς με την Κύπρο, καθώς εργάζεται στην εταιρεία «.....» που εδρεύει στην Κύπρο από τις 01/01/2016 με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, κατοικώντας σε μισθωμένο από την εργοδότη εταιρεία του ακίνητο στη Λευκωσία, ενώ η αίτηση που υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών για την έκδοση συναινετικού διαζυγίου καταδεικνύει την πρόθεσή του να καταστήσει την Κύπρο κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων. Ωστόσο, για την προσφεύγουσα, δεν αποδεικνύεται ότι κατοικεί στην Κύπρο, καθώς δεν προσκόμισε επαρκή δικαιολογητικά στοιχεία, ενώ κατόπιν της ως άνω αίτησης διαζυγίου σε συνδυασμό με το γεγονός ότι το ανήλικο τέκνο τους φοιτά στο Αμερικάνικο Κολλέγιο Ελλάδος τεκμαίρεται ότι το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και άρα, η υπ' αριθμ./09.03.2017 αίτησή του για μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού πρέπει να γίνει δεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ενώ η σύζυγός του και συμπροσφεύγουσα παραμένει ως φορολογική κάτοικος Ελλάδας και άρα, η υπ' αριθμ./09.03.2017 αίτησής της για μεταφορά της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού δεν πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01.06.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ), και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθμ./09.03.2017 αίτηση του

προσφεύγοντα, και

- την **απόρριψη** αυτής ως προς την υπ' αριθμ./09.03.2017 αίτηση της συμπροσφεύγουσας, βάσει των ανωτέρω.

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.