



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, 02/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5686

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 08.06.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου Στράσεν Λουξεμβούργου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.04.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /22.02.2017 αίτησης του προσφεύγοντα για μεταφορά της φορολογικής του 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 της υπ' αριθμ. πρωτ. /22.02.2017 αίτησης του προσφεύγοντα για μεταφορά της φορολογικής του 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 08.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./24.04.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απορρίφθηκε η υπ' αριθμ./22.02.2017 αίτηση του προσφεύγοντα για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Λουξεμβούργο.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βασιζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/12013 και της ΠΟΛ 1142/31.05.2012, απέρριψε την ως άνω αίτηση, διότι ο προσφεύγων διατηρεί από τις 25.05.2002 έγγαμη σχέση με τη (ΑΦΜ), η οποία έχει τη φορολογική της κατοικία στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα είχε υποβάλει και αυτή την υπ' αριθμ./22.02.2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Λουξεμβούργο στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αλλά απορρίφθηκε, καθώς διαπιστώθηκε ότι ήταν επιτηδευματίας στην Ελλάδα έως τις 11/07/2016 και σύμφωνα με αυτό θεωρήθηκε ότι διατηρούσε για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών εντός του φορολογικού έτους 2016, ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα και επομένως το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων για το φορολογικό έτος 2016 τεκμαίρεται πως ήταν στην Ελλάδα.

Κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η (ΑΦΜ) άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ./08.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή του και να επανεξετασθεί από την Υπηρεσία μας η νομιμότητα και η ορθότητα αυτής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στις 23/03/2016, η σύζυγος του προσφεύγοντα, υπέγραψε σύμβαση με την εταιρεία, που εδρεύει στο Λουξεμβούργο, με την οποία σύμβαση προσλήφθηκε ως νομική σύμβουλος του Ομίλου. Η σύμβαση είναι αορίστου χρόνου αρχόμενη από 01/04/2016 και ορίζει ως τόπο απασχόλησής της την έδρα της εταιρείας στο Λουξεμβούργο. Στις 31/03/2016 λύθηκε η σύμβαση αντιμισθίας που συνάφθηκε τον Φεβρουάριο του 2014 με την εταιρεία «.....».
- Λόγω της απόφασης της οικογένειάς του να μεταβεί για μόνιμη εγκατάσταση στο Λουξεμβούργο, η σύζυγός του, υπέγραψε στις 14/03/2016 μισθωτήριο κατοικίας διάρκειας ενός έτους με αυτόματη ενιαύσια παράταση με έναρξη μίσθωσης την 01/04/2016. Την 30/04/2016 ο ίδιος, ακολουθώντας την οικογένειά του στο Λουξεμβούργο, κατήγγειλε μονομερώς την σύμβαση εργασίας του με την εταιρεία «.....», ΑΦΜ
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά πιστοποιητικά βάσει των οποίων το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων και ειδικότερα οι προσωπικοί και κοινωνικοί του δεσμοί είναι στο Λουξεμβούργο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν. 4172/2013 (νυν Κ.Φ.Ε.):

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά 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 εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή στις παρ.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 η έννοια της φορολογικής κατοικίας ορίζεται και από την εκάστοτε ισχύουσα Σύμβαση περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και εν προκειμένω από την Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου, η οποία κυρώθηκε με το νόμο 2319/1995 και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 αυτής ορίζεται:

«1.Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σημαίνει το πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σε αυτό λόγω κατοικίας ή διαμονής του ή τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο Κράτος αυτό μόνον όσον αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σε αυτό ή κεφάλαιο που βρίσκεται σε αυτό.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία· αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).

β) Αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν με αμοιβαία συμφωνία.

3. Αν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα πρόσωπο, εκτός από φυσικό πρόσωπο, είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε το πρόσωπο αυτό θεωρείται κάτοικος του Κράτους, στο οποίο βρίσκεται η έδρα της πραγματικής διοίκησής του.».

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1058/26-03-2015 «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./22.02.2017 αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ζήτησε την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας και συγκεκριμένα ζήτησε να καταχωρηθεί ως κάτοικος εξωτερικού - Λουξεμβούργου.

Ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. την 24.04.2017 απέρριψε την ως άνω αίτηση, διότι ο προσφεύγων διατηρεί από τις 25.05.2002 έγγαμη σχέση με τη (ΑΦΜ), η οποία είχε υποβάλει και αυτή την υπ' αριθμ./22.02.2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Λουξεμβούργο στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αλλά απορρίφθηκε, καθώς διαπιστώθηκε ότι ήταν επιτηδευματίας στην Ελλάδα έως τις 11/07/2016 και σύμφωνα με αυτό θεωρήθηκε ότι διατηρούσε για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών εντός του φορολογικού έτους 2016, ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα και επομένως το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων για το φορολογικό έτος 2016 τεκμαίρεται πως ήταν στην Ελλάδα.

Κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η (ΑΦΜ), άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ./08.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

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 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 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, ο προσφεύγων προσκομίζει τα εξής δικαιολογητικά:

- Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (ημερομηνία σύνταξης 20/12/2016) εκδοθέντος από τη Διεύθυνση Άμεσων Φόρων της Κυβέρνησης του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου, με το οποίο πιστοποιείται βάσει του άρθρου 3 της οδηγίας 2003/48/ εκ του Συμβουλίου της 3/6/2003 ότι είναι κάτοικος Λουξεμβούργου (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από την Επίσημη Ορκωτή Μεταφράστρια και Διερμηνέα στο Ανώτατο Δικαστήριο του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργουκαι με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό κατοικίας (ημερομηνία σύνταξης 07/02/2017) εκδοθέντος από τη Διεύθυνση Άμεσων Φόρων της Κυβέρνησης του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου, με το οποίο πιστοποιείται ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα είναι κάτοικος Λουξεμβούργου από την 29/03/2016, κατά την έννοια του άρθρου 4 της φορολογικής συμβάσεως που έχει συναφθεί μεταξύ του Λουξεμβούργου και της Ελλάδος (Το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από την Επίσημη Ορκωτή Μεταφράστρια και Διερμηνέα στο Ανώτατο Δικαστήριο του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργουκαι με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό Διαμονής (ημερομηνία σύνταξης 06/05/2016) από την Δημοτική Αρχή STRASSEN για τον προσφεύγοντα (το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από την Επίσημη Ορκωτή Μεταφράστρια και Διερμηνέα στο Ανώτατο Δικαστήριο του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργουκαι με επισημείωση APOSTILLE).
- Πιστοποιητικό αλλαγής κατοικίας - άφιξης (ημερομηνία σύνταξης 04/05/2016) από την Δημοτική Αρχή STRASSEN για την κόρη του προσφεύγοντα, (το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από τον Δικηγόρο, ΑΜΔΣΑ.....).
- Πιστοποιητικό αλλαγής κατοικίας - άφιξης (ημερομηνία σύνταξης 04/05/2016) από την Δημοτική Αρχή STRASSEN για την κόρη του προσφεύγοντα, (το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από τον Δικηγόρο, ΑΜΔΣΑ.....).
- Πιστοποιητικό εγγραφής πολίτη της ένωσης (ημερομηνία σύνταξης 04/05/2016) του Υπουργείου Εξωτερικών του Λουξεμβούργου σύμφωνα με το οποίο πιστοποιείται το δικαίωμα διαμονής στην επικράτεια του Λουξεμβούργου για την κόρη του προσφεύγοντα (το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από τον Δικηγόρο, ΑΜΔΣΑ.....).
- Πιστοποιητικό εγγραφής πολίτη της ένωσης (ημερομηνία σύνταξης 04/05/2016) του Υπουργείου Εξωτερικών του Λουξεμβούργου σύμφωνα με το οποίο πιστοποιείται το δικαίωμα διαμονής στην επικράτεια του Λουξεμβούργου για την κόρη του προσφεύγοντα (το εν λόγω προσκομίσθηκε ξενόγλωσσο με επίσημη μετάφραση και επικύρωση από τον Δικηγόρο, ΑΜΔΣΑ.....).
- Την με αριθμ. πρωτ. ΑΟ αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού του προσφεύγοντα, κατατεθείσα στον ΟΑΕΔ ΘΗΒΩΝ με ημερομηνία κατάθεσης την 06/05/2016, σύμφωνα με την οποία αποχωρεί οικειοθελώς από την εταιρεία «.....».

Επειδή από το σύστημα TAXIS - «εικόνα αποδοχών» για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων και η σύζυγός του εμφανίζουν τις εξής αποδοχές, (προερχόμενες από τις εταιρείες με τις οποίες έχουν διακόψει την σχέση εργασίας ως ανωτέρω αναφέρθηκε) :

Προσφεύγων:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΑΦΜ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (€)
.....			ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	27.737,48
.....			ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	381,64

Σύζυγος του προσφεύγοντα:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΑΦΜ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ (€)
.....			ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ Ν.4172/2013	347,51
.....			ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	14.216,74

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντα, (ΑΦΜ), άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ./08.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία έγινε **αποδεκτή** με την υπ' αριθμ. 5685/02.11.2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας όπου κρίθηκε ότι αυτή είναι **φορολογική κάτοικος Λουξεμβούργου** και συγκεκριμένα, αναφέρονται τα εξής:

«Επειδή, βάσει της προαναφερόμενης νομολογίας για να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία και 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.

Εν προκειμένω η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι η διαμονή της προσφεύγουσας στην Ελλάδα υπερβαίνει τις 183 ημέρες. Ωστόσο το εν λόγω δεν δύναται να τεκμηριωθεί μόνο από το γεγονός ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών την 11/07/2016 καθώς δεν αιτιολογείται ειδικώς και βάσει πραγματικών δεδομένων, η ύπαρξη επαγγελματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας από την 31/03/2016 (ημερομηνία διακοπής σύμβασης εργασίας στην Ελλάδα) μέχρι την 11/7/2016, δεδομένου ότι:

α) για το διάστημα μετά την 31/03/2016 η προσφεύγουσα προσκόμισε έγγραφα (σύμβαση εργασίας στο Λουξεμβούργο με έναρξη αυτής την 01.04.2016, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας στο Λουξεμβούργο, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας αυτής, πιστοποιητικά διαμονής του συζύγου και των παιδιών της στο Λουξεμβούργο, βεβαίωση φοίτησης των παιδιών της στο Λουξεμβούργο, πιστοποιητικό κοινωνικής ασφάλισης στο Λουξεμβούργο) βάσει των οποίων διαπιστώνεται ότι από 01/04/2016 η προσφεύγουσα μετέφερε την οικογενειακή της εστία, μέσω της σταδιακής μετεγκατάστασης αυτής και της οικογένειάς της στο Λουξεμβούργο (corpus) με πρόθεση συνέχειας και μονιμότητας (animus) και

β) για το διάστημα 31/03/2016 μέχρι 11/07/2016 δεν προκύπτει από τα στοιχεία της Υπηρεσίας, να έχει επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει στενότερους δεσμούς με το κράτος του Λουξεμβούργου συγκριτικά με την Ελλάδα, καθώς εκεί έχει μεταφέρει το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων και συγκεκριμένα τον οικογενειακό του βίο, συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της 08.06.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ), την ακύρωση της υπ' αριθμ./24.04.2017 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την αποδοχή της από/22.02.2017 αίτησης του προσφεύγοντα, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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.