



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27-11-2017

Αριθμός απόφασης:6044

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 από 29-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του κατοίκου με ΑΦΜ, και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με φορολογικό εκπρόσωπο την με ΑΦΜ, κατά της ρητής απόρριψης με Α.Π./2017 Αρνητικής Διοικητικής Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας σε αίτηση με Α.Π./2017 για την μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας το φορολογικό έτος 2016 στο της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με Α.Π./2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σε αίτηση με Α.Π./2017 για την μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος το φορολογικό έτος 2016.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την οποία βάσει σχετικής εξουσιοδότησης υπογράφει η Δικηγόρος Αθηνών , ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ./2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σε αίτημα αλλαγής της φορολογικής της κατοικίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων τυγχάνω Ιπτάμενος Χειριστής, πρώην εργαζόμενος στην υπό εκκαθάριση ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....». Το έτος 2009 η πρώην εργοδότη μου ως άνω ανώνυμη εταιρία υπήχθη στο καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης δυνάμει του άρθρου 14^α του Ν 3429/2005 για την ειδική εκκαθάριση των δημόσιων επιχειρήσεων. Δυνάμει της παραγράφου 4 του αυτού άρθρου ο εκκαθαριστής της εταιρίας δύναται να καταγγέλλει αζημίως τις συμβάσεις εργασίας του προσωπικού της υπό εκκαθάριση εταιρίας. Ως εκ τούτου, κατόπιν της δημοσίευσης της υπ' αριθμ. 5714/2009 απόφασης του Εφετείου Αθηνών (Τμήμα Δημοσίου), η εκκαθαρίστρια εταιρία της πρώην εργοδότης κατήγγειλε εγγράφως τη σύμβαση εργασίας μου στις 15.12.2009 . Δεδομένου ότι η ανεύρεση εργασίας σε ετέρα στην Ελλάδα ήταν ιδιαίτερη δύσκολη για εμένα, αποφάσισα να αιτηθώ τη συνταξιοδότηση μου. Ως εκ τούτου, μέχρι και το οικονομικό έτος 2015 για τα εισοδήματα που λάμβανα στην Ελλάδα ως φορολογικός κάτοικος ημεδαπής, δεδομένου ότι διέμενα στην Ελλάδα, φορολογούμουν κανονικά στην Ελλάδα, υπαγόμενος φορολογικά στην καθ' ης η παρούσα προσφυγή.

Παρά ταύτα, δεδομένων και των αλλεπάλληλων περικοπών των συντάξιμων αποδοχών μου, αλλά και των προβλημάτων που αντιμετώπιζα με τη εν διαστάσει σύζυγο μου, αποφάσισα να αποδεχτώ σχετική πρόταση εκπαίδευσης και αργότερα εργασίας από την με την επωνυμία «.....». Ως εκ τούτου, από 01.01.2016 μετέβη στην , όπου και πλέον μετά την εκπαίδευση μου εργάζομαι στην εταιρία αυτή ως ιπτάμενος χειριστής. Μάλιστα, η μόνιμη κατοικία μου στην πρωτεύουσα της το από 01.01.2016 και προκύπτει και από την από 14.05.2017 βεβαίωση κατοικίας του εκμισθωτή της κατοικίας μου (Σχετ. 1), αλλά και από την από 01.03.2017 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Φορολογικής Αρχής της περιφέρειας της κατοικίας μου στη Σαουδική Αραβία (.....) (Σχετ.

2), αμφότερα τα έγγραφα επικυρωμένα νομίμως. Εφόσον, από τις αρχές του προηγούμενου έτους (2016) κατοικούσα μόνιμα στη εκκίνησα ενώπιον της καθ' ης η παρούσα προσφυγή τις διαδικασίες αλλαγής φορολογικής κατοικίας, κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1058/2015 (βλ. φάκελο νομοθεσίας) και μεταφοράς μου στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, Ως εκ τούτου, υπέβαλλα ενώπιον της καθ' ης η παρούσα προσφυγή αίτηση Μ0 για την μεταφορά μου στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού (Σχετ. 3), δήλωση Μ1 για τη μεταβολή των ατομικών μου στοιχείων (Σχετ. 4), στην οποία δήλωνα τη νέα κατοικία μου, δήλωση Μ7 (Σχετ. 5), στην οποία δήλωνα το φορολογικό μου εκπρόσωπο στην Ελλάδα, αντίγραφο Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας (Σχετ. 6), υπεύθυνες δηλώσεις του Ν. 1599/1986 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής μου (Σχετ. 7) τόσο για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα, όσο και για την εξουσιοδότηση προς το λογιστή , προκειμένου να διεκπεραιώσει τη γραφειοκρατική διαδικασία για την ολοκλήρωση της μεταφοράς μου στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού, τα ως άνω έγγραφα που βεβαιώνουν ότι από 01.01.2016 κατοικώ πλέον μόνιμα στο εξωτερικό (βλ. Σχετ. 1,2), καθώς και την κατατεθείσα ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή διαζυγίου (Σχετ. 8) κατά της εν διαστάσει συζύγου μου για την έκδοση διαζυγίου λόγω διетуός διάστασης, ώστε να διαχωριστούν οι Αριθμοί Φορολογικού Μητρώου και να δυνάμεθα να υποβάλλουμε χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 67 Κ.Φ.Ε.. Στην αγωγή αυτή ανέλυα το εργασιακό μου καθεστώς στη , παρά ταύτα ο αρμόδιος υπάλληλος της καθ' ης η παρούσα προσφυγή ανέγνωσε αυτό επιλεκτικά, όπως προκύπτει και από τις σχετικές υπογραμμίσεις αυτού επί του ως άνω δικογράφου. Πιο συγκεκριμένα, φαίνεται ότι έχει σημειωθεί στη σελίδα Ι αυτού η φράση «...Η συμβίωσή μας με την εναγομένη ήταν αρμονική μέχρι το έτος 2016...», καθώς και η ημερομηνία κατάθεσης της εν λόγω αγωγής στο αρμόδιο δικαστήριο (σελ. 5 του ως άνω δικογράφου). Παρά ταύτα, στη σελίδα 2 της αυτής αγωγής μου, στην τελευταία πρόταση της πρώτης παραγράφου αναφέρω επί λέξει «...Ως εκ τούτον, μετοίκησα στη στις 01.01.2016, ημερομηνία έναρξης της σύμβασης εργασίας μου...». Μάλιστα, στο ίδιο ως άνω δικόγραφο αναφέρω ότι από τα μέσα του έτους 2016 η σχέση μου με την εν διαστάσει σύζυγο μου είχε χειροτερέψει και η επικοινωνία μας ήταν πολύ αραιή, ώστε ο ψυχικός δεσμός που μας ένωνε να είχε χαθεί και να καταλήξω στην κατάθεση αίτησης αγωγής διαζυγίου.

Β. ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Β.1 Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 της ΠΟΛ.1058/2015 της ΓΓΔΕ

.....

B.2 Εν προκειμένω, σε απόλυτη συμμόρφωση με τα προαναλυθέντα, προσεκόμισα και επικαλέστηκα την από 14.05.2017 βεβαίωση κατοικίας του εκμισθωτή της κατοικίας μου (βλ. Σχ. 1), αλλά και από την από 01.03.2017 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας της Φορολογικής Αρχής της περιφέρειας της κατοικίας μου στη
..... (.....) (βλ. Σχ. 2), τα οποία προσκομίζω και επικαλούμαι εκ νέου διά της παρούσης και διά των οποίων πιστοποιείται ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 αποτελούσα μόνιμο κάτοικο του της ενώ όλα τα εισοδήματά μου από πηγές εντός της χώρας αυτής έχουν υπαχθεί σε φορολογία σε αυτή για το εν λόγω έτος, κατά το άρθρο 15 του Ν 3821/2010 (βλ. φάκελο νομοθεσίας). Βεβαιώνεται, επιπροσθέτως, με απόλυτη ακρίβεια και λεπτομέρεια και η προέλευση των εν λόγω εισοδημάτων μου καθώς και το ύψος αυτών, ήτοι ότι αυτά πηγάζουν από μισθωτές υπηρεσίες μου στην
με την επωνυμία «.....».

B.3 Ωστόσο, η Ελληνική Φορολογική Αρχή και, συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, όπως προκύπτει από την προσβαλλομένη πράξη της, αγνόησε καθ' ολοκληρίαν τα ως άνω προσκομισθέντα και νομίμως εκδοθέντα από την Φορολογική Αρχή πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας (βλ. Σχ. 1 & 2) και απέρριψε το αίτημα μου με την αιτιολογία ότι, δήθεν κατ' εφαρμογή της περιπτώσεως α' της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013 τυγχάνω φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, διότι φέρομαι να διατηρώ προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς με τη χώρα αυτή, δεδομένου ότι η σύζυγός μου είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (!!!!), ενώ με αυτή βρίσκομαι σε διάσταση ήδη πριν από τα μέσα του έτους 2016.

B4. Πιο συγκεκριμένα, η ως άνω απορριπτική του αιτήματός μου απάντηση της Φορολογικής Αρχής αποβαίνει παράνομη, αυθαίρετη και εσφαλμένη για τους ακόλουθους λόγους:

α. Η Φορολογική Αρχή απέρριψε την αίτηση μου επειδή τάχα η περίπτωση μου εμπίπτει στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013 περί υπάρξεως προσωπικών ή οικονομικών ή κοινωνικών δεσμών με την Ελλάδα, καίτοι η ίδια η Φορολογική Διοίκηση έχει εξειδικεύσει στην ως άνω εγκύκλιο της τα έγγραφα, που απαιτούνται προς απόδειξη τη μη υπάρξεως των εν λόγω δεσμών με την Ελλάδα, αρκείται, δε, ως προς τούτο στην προσκόμιση του πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας και, όλως επικουρικός και συμπληρωματικός, σε οποιοδήποτε άλλο έγγραφο αποδεικνύει την ύπαρξη κέντρου ζωτικών συμφερόντων στο κράτος μετακινήσεως.

β. Άπαξ και προσκομίστηκε το ανωτέρω πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, η Ελληνική Φορολογική Αρχή, σεβόμενη τις απορρέουσες από την οικεία σύμβαση με τη (βλ. φάκελο νομοθεσίας) διεθνείς συμβατικές δεσμεύσεις της Χώρας, δεν νομιμοποιούνται να αμφισβητήσει την ως άνω, επισήμως και πανηγυρικώς διαπιστωθείσα, ιδιότητα μου ως φορολογικού κατοίκου της

γ. Η εργασιακή μου απασχόληση με σχέση εργασίας στη πλήρως επιβεβαιώνει τον σταθερό και μόνιμο δεσμό μου με αυτή ως κέντρο των βιοτικών μου συμφερόντων, καθώς δεν πρόκειται για μια χαλαρή επαγγελματική σχέση με προσωρινό, ευκαιριακό ή αποσπασματικό χαρακτήρα. Άλλωστε, η εργασιακή μου σχέση με την ως άνω εργοδότη μου στη απετέλεσε και τον πραγματικό λόγο μετεγκαταστάσεώς μου, καθ' όσον, εν μέσω οικονομικής κρίσεως τα εισοδήματά μου είχαν συρρικνωθεί και δεν εμφάνιζαν καμιά σταθερότητα, την οποία, αντιθέτως, μου παρέχει η ως άνω απασχόληση μου ως μισθωτού.

δ. Η υποβολή ενώπιον της καθ' ης η παρούσα προσφυγή της αγωγής διαζυγίου κατά της εν διαστάσει συζύγου μου (βλ. Σχετ. 8). στην οποία δήλωνα τόσο τη μετάβαση μου στη από την 01.01.2016 για εργασιακούς λόγους, όσο και τη διάσταση με τη σύζυγο μου από τα μέσα του έτους 2016, δεν δικαιολογεί σε καμία περίπτωση την καθόλα εσφαλμένη αιτιολογία της προσβαλλόμενης αρνητικής διοικητικής πράξης, δυνάμει της οποίας αρνήθηκε μη νόμιμα τη μεταφορά μου στη Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού, αν και πληρώ τις προϋποθέσεις κατά το γράμμα του νόμου.

ε. Η καθ' ης εσφαλμένως επικαλείται την ΠΟΛ 1142/2012 του Υπουργού Οικονομικών, καθώς αυτή δεν αποτελεί κανόνα δικαίου (ΣτΕ 1445/2006), ενώ τόσο η διάταξη του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. έχει ήδη καταργήσει το περιεχόμενο της. Σε συστημική μάλιστα ερμηνεία με τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν 3821/2010 (βλ. φάκελο νομοθεσίας) προκύπτει ότι κρίσιμο στοιχείο για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας ενός διοικούμενου είναι ο τόπος κατοικίας του.

Β5. Συμπερασματικώς και ανακεφαλαιωτικώς, αφ' ης στιγμής:

αφενός προσεκόμισα και επικαλέστηκα Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας, νομίμως εκδοθέν από την Φορολογική Αρχή, που ικανοποιώντας στο ακέραιο τόσο τις απαιτήσεις της Διεθνούς Σύμβασης Ελλάδος - (βλ. φάκελο νομοθεσίας), όσο και τους όρους της αποφάσεως ΠΟΛ. 1058/2015 της Γ.Γ.Δ.Ε.,

αφετέρου από το σύνολο των περιγραφέντων πραγματικών γεγονότων, που αποδεικνύονται με ακλόνητα αποδεικτικά στοιχεία, πλήρως τεκμηριώνεται ότι η αποτελεί αδιαμφισβήτητα το κέντρο των ζωτικών μου συμφερόντων, όπου κατοικώ μόνιμα και εργάζομαι και σε κάθε περίπτωση, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής πλήρως αποδομήθηκαν και παντελώς καταρρίφθηκαν, δεν καταλείπεται νόμιμο έδαφος αμφισβήτησεως της ιδιότητος μου ως φορολογικού κατοίκου

Κατά συνέπεια, όλως παρανόμως και εσφαλμένως απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διά της προσβαλλομένης αρνητικής απαντήσεως του, η υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 αίτηση μου για τη μεταβολή της φορολογικής μου κατοικίας, τον χαρακτηρισμό μου ως κατοίκου εξωτερικού και τη μεταφορά μου στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το φορολογικό έτος 2016, με αποτέλεσμα η προαναφερθείσα αρνητική απάντηση να αποβαίνει παράνομη και ακυρωτέα.

B6. Η ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 1445/2016 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣτΕ.

.....
Με το αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2017ΕΜΠ/2017 έγγραφό μας ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα επιπροσθέτως, να μας προσκομίσει δικαιολογητικά έγγραφα με τα οποία να αποδεικνύεται ο τόπος της μόνιμης οικογενειακής εστίας, του κέντρου των προσωπικών και οικονομικών δεσμών, καθώς και ο τόπος της συνήθους διαμονής του προσφεύγοντος, και συγκεκριμένα:

- α) τη σύμβαση εργασίας του αιτούντος με την εταιρεία που εργάζεται
- β) το μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας στην αλλοδαπή
- γ) οποιοδήποτε άλλο στοιχείο (Πχ ταξιδιωτικά έγγραφα) που να αποδεικνύει την παραμονή αυτού στη Σαουδική Αραβία πάνω από 183 ημέρες για το έτος 2016.

Ο προσφεύγων με το αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017/2017 έγγραφό του, προσκόμισε τα εξής συμπληρωματικά στοιχεία:

- 1.Ταυτότητα πιλότου εκδοθείσα από την Γενική αρχή Πολιτικής Αεροπορίας της
- 2.Ταυτότητα κατοίκου σε συγκρότημα κατοικιών
- 3.Ταυτότητα υπαλλήλου της αεροπορικής εταιρίας που εργάζεται, με ημερομηνία ισχύος 01.01.2016 έως 30.09.2018.
- 4.Αντίγραφο του Ελληνικού διαβατηρίου
- 5.Επιστολή εργοδότης εταιρίας προς την υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας Ελλάδος ότι οι ώρες πτήσης του προσφεύγοντα μέχρι 12.06.2017 ανήλθαν σε 650.
- 6.Βεβαίωση της εργοδότης, από την οποία προκύπτει από 01.01.2016 και έκτοτε εργάζεται σε αυτήν .

Επί της από 29-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθόσον η αρνητική

απάντηση απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ Γλυφάδας την 22-5-2017 (..... CR) και παρελήφθη από την φορολογική εκπρόσωπο αυτού από τα ΕΛΤΑ την 30-05-2017 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1058/ 26 Μαρτίου 2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. «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.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες που θα δοθούν από τη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης 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.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3821/2010 (άρθρα 4 & 15) <<Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του της για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου >>:

Άρθρο 4 ΚΑΤΟΙΚΟΣ

1. Για τους σκοπούς αυτής της Σύμβασης, ο όρος «κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» υποδηλώνει οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω της κατοικίας του, τόπου διαμονής του, τόπου διοίκησης των δραστηριοτήτων του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης, και περιλαμβάνει επίσης αυτό το Κράτος και οποιαδήποτε πολιτική υποδιαίρεση του ή τοπική αρχή του. Αυτός ο όρος, εντούτοις, δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό όσον αφορά μόνον εισόδημα από πηγές του Κράτους αυτού ή κεφαλαίου 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 ιδιότητα του θα προσδιορισθεί ως εξής:

α) θα θεωρηθεί ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θα θεωρηθεί ότι είναι 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 προσδιορισθεί, ή αν δεν έχει 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 τα δύο, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία Συμφωνία.

3. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα πρόσωπο εκτός από φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε το πρόσωπο αυτό θεωρείται κάτοικος μόνο του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο βρίσκεται ο τόπος της αποτελεσματικής του διοίκησης.

Επειδή, με την αίτηση κατέθεσε α) Πιστοποιητικό κατοικίας, της Γενικής αρχής του , με το οποίο πιστοποιείται ότι ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος για το έτος 2016 σύμφωνα με το νόμο φόρου εισοδήματος αυτής.

β) πιστοποιητικό κατοικίας από την ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης , ότι από 1/1/2016 κατοικεί στο της

Επειδή, η αίτηση του προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. /2016 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απερρίφθη με το σκεπτικό ότι: << Ο διατηρούσε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2016 έγγαμη σχέση με τη φορολογούμενη του (Α.Φ.Μ.: Στις 14/03/2017 δηλώθηκε στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με αριθμό δήλωσης διάσταση της ανωτέρω συζυγικής σχέσης με βάση την από 28-02-2017 και με γενικό αριθμό κατάθεσης /2017 ενώπιον του Πρωτοδικείου Αθηνών αγωγή διαζυγίου.

Κατά συνέπεια, εφόσον η σύζυγος του ανωτέρω φορολογούμενου είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 παρ.1 εδ.α Ν. 4172/2013, τεκμαίρεται πως το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του και ειδικότερα οι προσωπικοί του δεσμοί είναι στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016.

Για το λόγο αυτό, ο δε μπορεί να μεταβάλει τη φορολογική του κατοικία και συνεπώς θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δηλώνοντας το παγκόσμιο εισόδημα του, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1 εδ.α και 4 παρ.1 εδ.α Ν.4172/2013. >>

Επειδή, ο προσφεύγων :

α. μετά και την προσκόμιση των συμπληρωματικών στοιχείων δεν απέδειξε, ότι διέμεινε στην πάνω από εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες για το έτος 2016,

β) έχει υποβάλλει για το φορολογικό αυτό έτος κοινή φορολογική δήλωση στην Ελλάδα με τη σύζυγό του, στην οποία περιλαμβάνονται ποσά από σύνταξη, δαπάνες αγοράς αυτοκινήτου, ανάλωση κεφαλαίου που φορολογήθηκε, έξοδα ιατρικής περίθαλψης, ιδιοκατοικούμενη κατοικία για 12 μήνες, προστατευόμενα μέλη κλπ, κρίνεται, ότι το κέντρο των ζωτικών του

συμφερόντων είναι στην Ελλάδα και για το λόγο αυτό, ο
..... δε μπορεί να μεταβάλει τη φορολογική του κατοικία και
συνεπώς θα πρέπει να συμπεριλάβει στη δήλωση εισοδήματος για το
φορολογικό έτος 2016 το παγκόσμιο εισόδημα του, ως φορολογικός κάτοικος
Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1 εδ.α και 4 παρ.1 εδ.α
Ν.4172/2013. >>

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο, η υπάλληλος
Του Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ
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.