



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **29/12/2017**

Αριθμός απόφασης: **6645**

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. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής, κατοίκου, κατά δήλωσή του με την ενδικοφανή προσφυγή του, Αγλαντζιάς Επαρχίας Λευκωσίας Κύπρου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./5.7.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./5.7.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησης του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 28.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. πρωτ./5.7.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016, ώστε να μη θεωρείται για το εν λόγω έτος από τη Φορολογική Διοίκηση φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά:

α) την ακύρωση/εξαφάνιση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./5.7.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016 και

β) την αποδοχή της εν λόγω υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του, ώστε να μη θεωρείται για το φορολογικό έτος 2016 από τη Φορολογική Διοίκηση φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (με απώτερο σκοπό τη δυνατότητα υποβολής χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) από τη σύζυγό του),

προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1) Κακώς κρίθηκε ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα από τη στιγμή που ζει και εργάζεται στην Κύπρο και τα εισοδήματά του προέρχονται αποκλειστικά από την εργασία του ως στο Πανεπιστήμιο Κύπρου.

2) Έλλειψη σαφούς και ορισμένης αιτιολογίας.

Ως προς τους πρώτο και δεύτερο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 α.ν. 573/1968 («Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και της Κύπρου», **ΣΑΔΦ-Κύπρος**), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «*Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15, 17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως **θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται ούτω, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει.***»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. β' και ε'-ζ' της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «*Εις την παρούσαν Σύμβασιν, εκτός εάν άλλως απαιτή*

η έννοια του κειμένου: α) [...]. β) Ο όρος «πρόσωπον» περιλαμβάνει εν άτομον, [...]. γ) [...]. ε) Ο όρος «κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος» σημαίνει: I. Οιαδήποτε εταιρεία της οποίας αι εργασίες διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι. II. Οιαδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίο 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. Οιαδήποτε εταιρεία της οποίας αι εργασίες διευθύνονται και ελέγχονται εν Κύπρω. II. Οιαδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίο είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου. ζ) Ο όρος «κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «κάτοικος του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν πρόσωπον το οποίο είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον το οποίο είναι κάτοικος της Κύπρου, ως το κείμενον ορίζει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1-2 και 7 της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Οι νόμοι των Συμβαλλομένων Κρατών θα συνεχίσουν να έχουν εφαρμογήν επί της φορολογίας του εισοδήματος του προκύπτοντος εις εκάτερον των Συμβαλλομένων Κρατών εκτός αντιθέτου ρητής προβλέψεως εν τη παρούση Συμβάσει. **Οσάκις εισόδημά τι φορολογείται εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, η αποφυγή της διπλής φορολογίας θα επιτυγχάνεται συμφώνως προς τας διατάξεις των κατωτέρω παραγράφων του άρθρου τούτου.** 2. Τηρουμένων των διατάξεων της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας εν σχέσει με την παρεχομένην έκπτωσησιν υπό μορφήν πιστώσεως έναντι του Ελληνικού φόρου, του καταβλητέου εις εδάφη εκτός της Ελλάδος φόρου, **ο Κυπριακός φόρος ο καταβλητέος συμφώνως προς την φορολογικήν νομοθεσίαν της Κύπρου, είτε αμέσως είτε εμμέσως δια παρακρατήσεως, εν σχέσει προς εισόδημα προερχόμενον εκ πηγών εντός της Κύπρου, θα παρέχεται ως πίστωσης έναντι του Ελληνικού φόρου του καταβλητέου επί του εισοδήματος τούτου.** [...]. 3. [...]. 7. Δια τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, [...] αμοιβαί προκύπτουσαι [...] εξ εμίσθου απασχολήσεως εις εν των Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρούνται εισόδημα προερχόμενον εκ πηγών εντός του Συμβαλλομένου τούτου Κράτους [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από την ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016, οι αποδοχές που λαμβάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας στο πλαίσιο έμμισθης απασχολήσεώς του στην Κύπρο φορολογούνται καταρχήν στην Ελλάδα, επιτρέπεται δε από τη ΣΑΔΦ-Κύπρος να φορολογηθούν και στην Κύπρο, ο τυχόν όμως καταβληθείς ή παρακρατηθείς Κυπριακός φόρος θα πιστώνεται έναντι του αναλογούντος Ελληνικού φόρου επί του εν λόγω εισοδήματος. Εξάλλου, όπως προκύπτει από την ερμηνεία των ίδιων ως άνω προπαρατεθεισών διατάξεων της ΣΑΔΦ-Κύπρος, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016, οι αποδοχές που λαμβάνει φορολογικός κάτοικος Κύπρου στο πλαίσιο έμμισθης απασχολήσεώς του στην Κύπρο φορολογούνται μόνο στην Κύπρο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος: α) των φυσικών προσώπων, β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως: α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, γ) [...], στ) «συγγενικό πρόσωπο»: ο/η σύζυγος και οι ανιόντες ή κατιόντες σε ευθεία γραμμή, ζ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «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. [...]. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «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) [...]. 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. [...]. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο, β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα. γ) το εισόδημα από υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές που παρέχονται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης, δ) το εισόδημα από καλλιτεχνικές και αθλητικές δραστηριότητες που παρέχονται στην ημεδαπή, ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης, στ) το εισόδημα από τη μεταβίβαση παγίων περιουσιακών στοιχείων από αλλοδαπό που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή, ζ) το εισόδημα από ακίνητη περιουσία και το εισόδημα από λοιπά δικαιώματα που προκύπτουν από την ακίνητη περιουσία, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ημεδαπή, η) το εισόδημα από την πώληση ακίνητης περιουσίας, η οποία βρίσκεται στην ημεδαπή, θ) το εισόδημα από την πώληση ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή ποσοστών συμμετοχής, μετοχών, εισηγμένων ή μη ομολόγων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον οι παραπάνω τίτλοι έχουν εκδοθεί από

ημεδαπή επιχείρηση, ι) το εισόδημα από μερίσματα ή λοιπά διανεμόμενα ποσά από νομικό πρόσωπο που έχει τη φορολογική του κατοικία στην ημεδαπή, ια) το εισόδημα από μερίσματα ή λοιπά διανεμόμενα ποσά από τις νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην ημεδαπή, ιβ) το εισόδημα από τόκους καταβληθέντες ή πιστωθέντες που οφείλονται από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας ή αλλοδαπής μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή, ιγ) το εισόδημα από δικαιώματα που πιστώνεται ή καταβάλλεται από φορολογικό κάτοικο ημεδαπής ή αλλοδαπής μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή. 2. **Ως εισόδημα, που προκύπτει στην αλλοδαπή, νοείται κάθε εισόδημα που δεν προκύπτει στην ημεδαπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1201/6.12.2017 (ΦΕΚ Β' 4441/15.12.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησης του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016: «1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, 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 [...] της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα [...] και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του. Παράλληλα, **συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.** [...]. 2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, 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 δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), **μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης,** την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, [...]. γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η **μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.** 3. **Επιπλέον** των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος **οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι:** α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. **Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί**

ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή. **Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει** πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής. β) **Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων [...] αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:** -στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται **ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης**, -στοιχεία για την ύπαρξη **τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή**, -στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή **μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή** καθώς και -στοιχεία για την απόκτηση **φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου Μητρώου στην αλλοδαπή** (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης). 4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1497/1984 [...] θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση). [...]. Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα πενήντα επτά (57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. [...]. 5. [...]. 6. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με την πληρότητα και επάρκεια του φακέλου εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών των παραγράφων 2 και 3 της παρούσας. [...]. 7. Ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου. 8. **Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις.** 9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. **Η απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1058/2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1058/18.3.2015 (ΦΕΚ Β' 459/26.3.2015) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησης του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016: «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 [...] 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 [...] 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.** [...]. 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) [...] ή γ) [...]. 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 σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), εφαρμόζονται οι οδηγίες [...]. Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα. Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι προαναφερθείσες Αιτήσεις για την Εφαρμογή των ΣΑΔΦΕ [...]. 4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) **και προσκομίζει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά παρόλα αυτά θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (άρθρο 4 Ν.4172/2013),** ενημερώνεται [...] ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στο φάκελό του. [...]. 5. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με τη φορολογική κατοικία των προαναφερθέντων φυσικών προσώπων, εντός δυο μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών της παρ. 2 της παρούσης.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης): «...Κατά την έννοια, λοιπόν, [...] 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 βούλησή του, το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων (πρβλ. καθ' ερμηνεία του άρθρου 51 ΑΚ, ΣτΕ 259, 3254/2011, 1113/2008 κ.ά., ΑΠ 660/2015, 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 διάζευξη 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, 3870/2002, 3973/2005, 1113/2008, 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. [...]. 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 [...], 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 σύζυγό 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. [...]. 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 [...].»**

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 1215/2017 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 9 και 10 της απόφασης): «9. ...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, 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 σύζυγό 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 από τον σύζυγο για λογαριασμό και των δύο συζύγων είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος (ΣΤΕ 1445/2016 7μ.). Πολύ δε περισσότερο, σε περίπτωση που ο σύζυγος δεν είναι κατ' αρχήν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τον λόγο ότι ο ίδιος δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, δεν τίθεται ζήτημα υποβολής εκ μέρους του, ως υπόχρεου προς τούτο, δήλωσης φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα της συζύγου του, η οποία τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Η τελευταία δικαιούται στην εν λόγω περίπτωση σε αυτοτελή υποβολή της σχετικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, ηλεκτρονικά. [...]. 10. ...Η ανάγκη δε που οδήγησε τον νομοθέτη να προβλέψει τη δυνατότητα υποβολής χωριστών δηλώσεων εκ μέρους των συζύγων σε περίπτωση διακοπής, κατά την έννοια του οικογενειακού δικαίου, της έγγαμης συμβίωσης, συντρέχει εν μέρει και στην περίπτωση που οι σύζυγοι, παρόλο που δεν έχουν διακόψει την έγγαμη συμβίωση, κατά το οικογενειακό δίκαιο, εν πάση περιπτώσει έχουν χωριστή κατοικία. Και τούτο, ανεξαρτήτως αν, όπως ήδη εκτέθηκε στην προηγούμενη σκέψη, η υποχρέωση υποβολής κοινής και για τους δύο συζύγους δήλωσης από το σύζυγο είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων υπέβαλλε σταθερά από το οικονομικό έτος 2002 μέχρι σήμερα (φορολογικό έτος 2016) δηλώσεις ΦΕΦΠ στην Ελλάδα, με δηλωμένη ήδη από το οικονομικό έτος 2002 κατοικία στην Ελλάδα -και μάλιστα στην ίδια διεύθυνση με αυτήν που δήλωνε ως κατοικία του και μετά το γάμο του- και τουλάχιστον μέχρι την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης του διαμερίσματος που μίσθωσε στην Κύπρο (21.9.2015). Το γεγονός δε αυτό, ότι δηλαδή ο προσφεύγων είχε δηλωμένη ήδη από το οικονομικό έτος 2002 κατοικία στην Ελλάδα και μάλιστα στην ίδια διεύθυνση με αυτήν που δήλωνε ως κατοικία του και μετά το γάμο του, αποκλείει, από άποψη αλληλουχίας λογικών συνειρμών, την υπόθεση ο προσφεύγων να ήταν κάτοικος αλλοδαπής πριν το γάμο του και να δήλωσε μετά το γάμο του τη διεύθυνση κατοικίας της συζύγου του ως κατοικία του στην Ελλάδα μόνο και μόνο για σκοπούς υποβολής των δηλώσεων ΦΕΦΠ της συζύγου του, κατά μεν το **δεύτερο** σκέλος της υπόθεσης (το να δήλωσε δηλαδή ο προσφεύγων μετά το γάμο του τη διεύθυνση κατοικίας της συζύγου του ως κατοικία του στην Ελλάδα μόνο και μόνο για σκοπούς υποβολής των δηλώσεων ΦΕΦΠ της συζύγου του), επειδή η δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ως διεύθυνση κατοικίας του στην Ελλάδα ήταν η ίδια πριν και μετά το γάμο του, δε μεταβλήθηκε δηλαδή λόγω του γάμου του, κατά δε το **πρώτο** σκέλος της υπόθεσης (το να ήταν δηλαδή ο προσφεύγων κάτοικος αλλοδαπής πριν το γάμο του), επειδή η σύζυγός του ως φορολογική κάτοικος Ελλάδας (όπως αναφέρει ο ίδιος ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του) και συνεπώς ούσα υποχρεωμένη να υποβάλλει δηλώσεις ΦΕΦΠ στην Ελλάδα ως φορολογική κάτοικος Ελλάδας δε θα μπορούσε, πριν την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, να υποβάλει δηλώσεις ΦΕΦΠ στην Ελλάδα με δηλωμένη ως κατοικία της στην Ελλάδα διεύθυνση (στην Ελλάδα) που είχε δηλωθεί στη Φορολογική Διοίκηση από το σύζυγό της μόνο ως διεύθυνση αλληλογραφίας του και όχι ως (φορολογική) κατοικία του

(θεωρουμένου έτσι (αντιμετωπιζομένου) αυτού από τη Φορολογική Διοίκηση ως μη φορολογικού κατοίκου Ελλάδας), γιατί απλώς κάτι τέτοιο δεν ήταν εφικτό πριν την υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (τόσο ως θέση της Φορολογικής Διοίκησης όσο και ως διαμόρφωση των ηλεκτρονικών συστημάτων της), άρα η δηλωθείσα από τη σύζυγο του προσφεύγοντος ως διεύθυνση κατοικίας της μετά το γάμο της με τον προσφεύγοντα και μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (29.6.2016) ήταν διεύθυνση κατοικίας προσώπου (του συζύγου της) που ήταν ήδη φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, αφού δε η δήλωση της διεύθυνσης αυτής ως διεύθυνσης (φορολογικής) κατοικίας τόσο του προσφεύγοντος όσο και της συζύγου του δε μεταβλήθηκε μετά την εν λόγω απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας ούτε για τον προσφεύγοντα ούτε για τη σύζυγό του (δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το αρχείο που τηρείται ηλεκτρονικά στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, κανείς από τους δύο δεν υπέβαλε έκτοτε νέα σχετική δήλωση, τροποποιητική της εκάστοτε αρχικής τους, αντίστοιχα), **ο προσφεύγων ήταν κατά δήλωσή του (και) φορολογικός κάτοικος Ελλάδας το αργότερο από την ημερομηνία του γάμου του (16.9.2009) και, καταρχήν, τουλάχιστον μέχρι την ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα: **α)** φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από την Κυπριακή Δημοκρατία, Υπουργείο Οικονομικών, Τμήμα Φορολογίας, Επαρχιακό Γραφείο Λευκωσίας με ημερομηνία 08.06.2017 για τον αριθμό φακέλου (ίδιος με τον αναφερόμενο στα παρακάτω υπό (β), (γ) και (δ) προσκομιζόμενα έγγραφα αριθμό φορολογικής ταυτότητας / αριθμό φορολογικού μητρώου), με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο κ., κάτοχος διαβατηρίου με αριθμό ΑΜ....., που διαμένει στην, 2109 ΑΓΛΑΝΤΖΙΑ, ΛΕΥΚΩΣΙΑ, ΚΥΠΡΟΣ, είναι κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας και σύμφωνα με τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, όλα τα εισοδήματά του από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, υπόκεινται σε φορολογία και ότι τα εισοδήματα που δήλωσε για το φορολογικό έτος 2016 αποτελούνται από μισθωτές υπηρεσίες στο ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΥΠΡΟΥ και ανέρχονται σε 45.351 € και ο φόρος εισοδήματος που πληρώθηκε 1.466,80 €, **β)** φωτοαντίγραφο της ειδοποίησης επιβολής φορολογίας για το φορολογικό έτος 2016 του επαρχιακού γραφείου Λευκωσίας, η οποία αφορά στον αριθμό φορολογικής ταυτότητας για το όνομα και στην οποία αναγράφονται τα ακόλουθα στοιχεία: **1.** ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / Απολαβές από έμμισθη απασχόληση: 45.351 / ΜΕΙΚΤΟ ΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: 45.351, **2.** ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ/ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ / Συνδρομές/Δωρεές: 300 / Άλλα: 5.450 / Αφορολόγητα ποσά: 8.550 / ΟΛΙΚΟ ΑΦΑΙΡΕΣΕΩΝ: 14.300, ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 31.051, **3.** ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ / ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 31.051 / Ασφάλ. Ζωής, Τ. Προνοίας, Τ.Κ.Α. κλπ.: 4.217 / ΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ / ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ: 4.217, ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ: 26.834, **4.** ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ / ΦΟΡΟΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: 1.466,80 / ΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ: 1.466,80 / ΜΕΙΟΝ Φόρος που παρακρατήθηκε: 1.466,80 / ΟΛΙΚΟ ΑΦΑΙΡΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ: 1.466,80 / ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ: 0,00, **γ)** φωτοαντίγραφο της δήλωσης εισοδήματος μισθωτού για το φορολογικό έτος 2016 του φορολογούμενου με στοιχεία

..... με αριθμό φορολογικού μητρώου και διεύθυνση αλληλογραφίας επί της οδού στην ΑΓΛΑΝΤΖΙΑ της ΕΠ. ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ, με την οποία δηλώθηκε από το φορολογούμενο ότι παρέμεινε κατά το 2016 στη Δημοκρατία για μία ή περισσότερες περιόδους που στο σύνολό τους υπερβαίνουν τις 183 ημέρες, ότι έλαβε ακαθάριστες απολαβές από το Πανεπιστήμιο Κύπρου ύψους 45.351 €, επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος ύψους 1.466,80 €, ότι δώρισε σε εγκεκριμένα φιλανθρωπικά ιδρύματα το ποσό των 300 € και ότι κατέβαλε 716 € ως έκτακτη εισφορά ιδιωτικού και ευρύτερου δημόσιου τομέα, 4.734 € ως μείωση απολαβών ευρύτερου δημόσιου τομέα, 3.537 € στο ταμείο κοινωνικών ασφαλίσεων και 680 € σε ταμεία υγείας και ιατρικές ασφάλειες, δ) φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού αποδοχών που έλαβε από το Πανεπιστήμιο Κύπρου το έτος 2016, το οποίο επίσης αφορά στον αριθμό φορολογικής ταυτότητας για το όνομα και στο οποίο αναγράφονται τα ακόλουθα στοιχεία: **A.** ΕΙΣΟΔΗΜΑ / Αποδοχές: 45.351,00 € / **ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ:** 45.351,00 €, **B.** ΑΠΟΚΟΠΕΣ Ή ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ / Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων: 3.537,17 € / Ταμείο Υγείας: 680,28 € / Έκτακτη Εισφορά που Παρακρατήθηκε: 715,52 € / Μείωση Απολαβών και Συντάξεων Ν. 168(I)/2012: 4.734,11 €, **ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ:** 1.466,80 €, ε) φωτοαντίγραφο βεβαίωσης του Πανεπιστημίου Κύπρου με ημερομηνία 25.9.2015, με την οποία βεβαιώνεται ότι εργοδοτείται σε θέση στο Τμήμα Κλασικών Σπουδών και Φιλοσοφίας του Πανεπιστημίου Κύπρου από 01.09.2015 και ότι το Πανεπιστήμιο Κύπρου είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, στ) φωτοαντίγραφο επιστολής, με την οποία ενημερώνεται ότι εξελέγη σε θέση στο Τμήμα Κλασικών Σπουδών και Φιλοσοφίας του Πανεπιστημίου Κύπρου από 01.09.2015, ζ) φωτοαντίγραφο ενοικιαστηρίου συμβολαίου, σύμφωνα με το οποίο είχε μισθώσει για την περίοδο 21.9.2015-20.9.2017 διαμέρισμα (#.....) δύο υπνοδωματίων σε κτίριο επί της οδού στην Αγλαντζιά της Λευκωσίας της Κύπρου έναντι 430,00 € μηνιαίως και η) αντίγραφο του ΦΕΚ /9.10.2015, από το οποίο προκύπτει ότι ο παραιτήθηκε αυτοδικαίως από τη θέση του ως εκπαιδευτικού από 01.09.2015, ημερομηνία διορισμού του στο Πανεπιστήμιο Κύπρου.

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου και όχι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από τη στιγμή που ζει και εργάζεται στην Κύπρο και τα εισοδήματά του προέρχονται αποκλειστικά από την εργασία του ως στο Πανεπιστήμιο Κύπρου, συνεπώς η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 αίτησή του για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016 και μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ώστε να μη θεωρείται για το εν λόγω έτος από τη Φορολογική Διοίκηση φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, η οποία απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, πρέπει να γίνει δεκτή, το γεγονός δε ότι η σύζυγός του μένει και φορολογείται στην Ελλάδα και είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας δεν πρέπει να θεωρηθεί ως πρόσκομμα για τη μεταβολή αυτή, επικαλείται δε συναφώς τα κριθέντα με τις υπ' αριθμ. 1445/2016 και 1215/2017 αποφάσεις του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος. Κι αυτό, γιατί υπό το πρίσμα της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1058/18.3.2015 (ΦΕΚ Β' 459/26.3.2015) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, θα πρέπει να θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά μέσα, από τα οποία αποδεικνύεται (πλήρης απόδειξη) ο ισχυρισμός του ότι, αν και ήταν φορολογικός κάτοικος

Ελλάδας για τα έτη πριν το φορολογικό έτος 2016 (και συγκεκριμένα το αργότερο από την ημερομηνία του γάμου του (16.9.2009)), **δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορολογικό έτος 2016**. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, δεδομένων των κριθέντων στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, παρέλκει η εξέταση του δεύτερου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης λόγω έλλειψης σαφούς και ορισμένης αιτιολογίας της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 28.08.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./5.7.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής κατοικίας του για το φορολογικό έτος 2016 **και την ακύρωση** της πράξης αυτής.

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

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.