



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

29/03/2018

Αριθμός απόφασης:

1897

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.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/04-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου Al Waab area της πόλης Ντόχα του Κράτους του Κατάρ,, με Α.Φ.Μ., με φορολογικό εκπρόσωπο και αντίκλητο στην Ελλάδα τον, κατά της με αρ. πρωτ./29.11.2017 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμ. πρωτ./24.11.2017 αίτησης για μεταβολή φορολογικής κατοικίας από 24-08-2017, από την Ελλάδα στο Κράτος του Κατάρ και μεταφοράς της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **07/12/2017** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ./29.11.2017 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/24.11.2017 αίτηση της προσφεύγουσας ως προς την μεταβολή φορολογικής κατοικίας της, από 24-08-2017 από την Ελλάδα στο Κράτος του Κατάρ και μεταφοράς της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Ειδικότερα, η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε την ως άνω αίτηση, και θεωρεί την προσφεύγουσα ως φορολογικό κάτοικο Ελλάδος καθότι μέχρι 24-08-2017 ήταν ελεύθερος επαγγελματίας στην Ελλάδα και ως εκ τούτου δεν δύναται να μεταφερθεί στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και να γίνει δεκτό το αίτημά της για αλλαγή της φορολογικής κατοικίας της από 24-08-2017 από την Ελλάδα στο Κατάρ και μεταφοράς της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής τυγχάνουν αβάσιμοι και παράνομοι διότι :

1. Από της 2 Ιουνίου του έτους 2007 είναι μόνιμη κάτοικος του Κράτους του Κατάρ, όπου διαβιεί ανελλιπώς με την οικογένειά της και φορολογείται όπως βεβαιώνεται με το προσαγόμενο πιστοποιητικό του Τμήματος Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών του Κράτους του Κατάρ με επίσημη μετάφραση αυτού. **(σχετικά Νο1 και Νο2)**

2. Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της αίτησής της, ζήτησε με αυτήν τη μεταβολή των ατομικών της στοιχείων μητρώου και τη μεταφορά εφεξής αυτών στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθόσον, έπειτα από τη γενόμενη διακοπή από 24.8.2017 των εργασιών της ατομικής επιχείρησής της, εξέλιπε ο μοναδικός λόγος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Από 25^{ης}.6.2012 όρισε αντίκλήτό της στην Ελλάδα, επέχοντας και θέση φορολογικού εκπροσώπου της από 1^{ης}.1.2014, κατά τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Φ.Δ. **(σχετικό Νο3 και στοιχεία μητρώου από το σύστημα TAXISnet.gr, σχετικό Νο6).**

3. Με την υπ'αριθ./13.11.2017 δήλωση του συζύγου της (Α.Φ.Μ.), που υποβλήθηκε προς την αρμόδια για τη φορολόγηση των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα, Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, ο Προϊστάμενος αυτής, έπειτα από την αντιστοίχως γενόμενη διακοπή των εργασιών της ατομικής επιχείρησής του στις 23.8.2017 και την προσκόμιση πρόσφατου πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας του στο Κράτος του Κατάρ, αποδέχθηκε τη μεταβολή των ατομικών του στοιχείων και τη μεταφορά αυτών στο εξής προς τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού **(βεβαίωση μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, σχετικό Νο7).**

Ήτοι, κρίνοντας με τα ίδια επακριβώς πραγματικά περιστατικά, δηλαδή τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας τους στο Κράτος του Κατάρ από 2.6.2007, το διορισμό από του έτους 2012 αντικλήτων τους στην Ελλάδα, επεχόντων την ιδιότητα των φορολογικών εκπροσώπων τους από 1^{ης}.1.2014 και της διακοπής των εργασιών της ατομικής επιχείρησής του συζύγου της στις

23.8.2017, η αρμόδια για την παραλαβή, τον έλεγχο και την εκκαθάριση των (κοινών) δηλώσεων τους φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα έπραξε τα απολύτως νόμιμα και αυτονόητα.

Με τα δεδομένα αυτά, δεν αιτιολογείται η απόρριψη του αιτήματός της, με την προβαλλόμενη αιτιολογία («διότι μέχρι 24/08/2017 είσασαν ελεύθερος επαγγελματίας»), ενώ δε νοείται η διαφορετική αντιμετώπιση από την (ενιαία) Φορολογική Διοίκηση του αυτού ζητήματος περί της φορολογικής αρμοδιότητας επί κατοίκων εξωτερικού και, μάλιστα, συζύγων.

Επειδή, με το άρθρο 4 §1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 με την ΠΟΛ.1201/2017 σχετικά με τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας σύμφωνα με το νόμο [4172/2013](#) και του νόμου [4174/2013](#): « **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 Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους 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, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της εγκυκλίου.

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 της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

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, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

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 ή μερών συμφώνου συμβίωσης 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).....».

Επειδή σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απερρίφθη η αίτηση της προσφεύγουσας για αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας επειδή κρίθηκε ότι είχε το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς της δεσμούς στην Ελλάδα λόγω του της ύπαρξης στην Ελλάδα μέχρι 24-08-2017 ενεργού ατομικής επιχείρησής της ως ελεύθερος επαγγελματίας (.....).

Επειδή, από τη βεβαίωση του Τμήματος Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών του Κράτους του Κατάρ με τα στοιχεία/18.10.2017 και την επίσημη μετάφρασή του από τη μεταφραστική

Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της Ελληνικής Δημοκρατίας, που προσκόμισε η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι από 2 Ιουνίου του έτους 2007 είναι μόνιμη κάτοικος του Κράτους του Κατάρ, κατά την έννοια της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ του Κατάρ και της Ελλάδος που υπογράφηκε στις 26/10/2008 .

Επειδή, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών που υπέβαλε η προσφεύγουσα δήλωνε κάτοικος αλλοδαπής, τόσο η ίδια όσο και ο σύζυγός της (κωδ 319, 320) ορίζοντας και φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου τοναπό 01/01/2014.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις ως κάτοικος Ελλάδος λόγω της ύπαρξης ενεργού ατομικής επιχείρησής της ως ελεύθερος επαγγελματίας (.....) .

Επειδή βάσει της βεβαίωσης διακοπής εργασιών που προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα προκύπτει ότι μετά από την με α/α/24.8.2017 δήλωσή της που υπέβαλε προς την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, διέκοψε τις εργασίες της ατομικής επιχείρησής της με ημερομηνία διακοπής 24/08/2017.

Επειδή λόγω της ως άνω διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησής της προσφεύγουσας από 24/08/2017 και δεδομένου όπως πιο πάνω αναφέρουμε η προσφεύγουσα, από 2 Ιουνίου του έτους 2007 είναι μόνιμη κάτοικος του Κράτους του Κατάρ , κατά την έννοια της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ του Κατάρ και της Ελλάδος που υπογράφηκε στις 26/10/2008, δεν υφίσταται ο λόγος που η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν έκανε δεκτό το αίτημά της.

Ως εκ τούτου αόριστα, αβάσιμα και αναιτιολόγητα η Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αρνήθηκε τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας και τη μεταφορά της από 24.8.2017 στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού , και γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, την ακύρωση της με αρ. πρωτ./29.11.2017 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό **με την παρατήρηση ότι για το παγκόσμιο εισόδημά της του έτους 2017 θα φορολογηθεί στην Ελλάδα .**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.