



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-04-2018

Αριθμός απόφασης: 727

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ...../31-10-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ. πρωτ...../08-02-2017 αίτησης για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /31-10-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ. πρωτ...../08-02-2017 αίτησης της προσφεύγουσας για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθμό πρωτ.εισερχ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ/26-03-2018 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../06-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του με αριθμό πρωτ. εισερχ. ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ/26-03-2018 υπομνήματος 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. πρωτ...../08-02-2017 αίτησή της προς τη ΔΟΥ, η προσφεύγουσα ζήτησε τη μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο για το έτος 2016.

Με την με αριθμό πρωτ...../31-10-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση με το αιτιολογικό ότι η προσφεύγουσα:

α)Παραμένει μέλος με συμμετοχή 50% της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:..... με ημερομηνία έναρξης σχέσης την 15-12-2016.

β)Εισπράττει ενοίκια από εκμίσθωση ακινήτων (ενδεικτικά για το έτος 2016 αξίας 8.043,75€).

γ)Διαθέτει Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, το οποίο βρίσκεται σε κίνηση.

δ)Σύμφωνα με τη δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους 2017, διαθέτει περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας (ενδεικτικά αναφέρεται η αντικειμενική αξία σε οικόπεδα και κτίσματα που ανέρχεται σε 288.303,55€, καθώς δεν υπάρχουν αξίες για τα γήπεδα)

ε)Είναι εγγεγραμμένη στον δικηγορικό σύλλογο και λαμβάνει μέρος, όπως αυτό φαίνεται στην εικόνα αποδοχών της των ετών 2015 και 2016.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1)Παραβίαση της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Ηνωμένου Βασιλείου και του άρθρου 3 παρ.2 ΚΦΕ.

2)Ανεπαρκείς και μη νόμιμες αιτιολογίες-εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 4 ΚΦΕ και των διατάξεων της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Ηνωμένου Βασιλείου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει (με την ενδικοφανή προσφυγή και το κατατεθέν υπόμνημα):

1)Την από 15-08-2017 δίγλωσση αίτηση για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, καθώς και την ΠΟΛ 1044/21-03-2017 με τα δείγματα

σφραγίδας που χρησιμοποιούνται από τις επιμέρους φορολογικές περιφέρειες του Ηνωμένου Βασιλείου.

2) Το από 25-04-2017 έγγραφο της εταιρείας “.....”, νόμιμα μεταφρασμένο, το οποίο επιβεβαιώνει ότι η προσφεύγουσα εργάζεται ως “Βοηθός Υποθέσεων” στην εν λόγω εταιρεία από 01-01-2016 έως και την ημερομηνία έκδοσης του εγγράφου.

3) Την από 02-11-2015 σύμβαση εργασίας της προσφεύγουσας με την εταιρεία “.....”, νόμιμα μεταφρασμένη, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εργάζεται στην ως άνω εταιρεία από τις 10-11-2015 .

4) α) Το με ημερομηνία 24-03-2017 ενημερωτικό έγγραφο πληρωμής μισθοδοσίας, νομίμως μεταφρασμένο. β) Το με ημερομηνία 26-10-2017 έγγραφο “.....”, μη μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα. γ) Το με ημερομηνία 2017 “Επιβραβευτικό γράμμα και Κατάσταση” της εταιρείας “.....”, νομίμως μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, από το οποίο προκύπτει η προαγωγή της προσφεύγουσας από “Claims Assistant” σε “Claims Executive”.

5) Το έντυπο Α1 «Βεβαίωση σχετικά με τη νομοθεσία περί κοινωνικής ασφάλισης που εφαρμόζεται στον/στην κάτοχο» με ημερομηνία έναρξης την 17-09-2015 και ημερομηνία λήξης την 16-09-2017, νομίμως μεταφρασμένο.

6) Τα με ημερομηνία 29-06-2016 και 02-07-2017 πιστοποιητικά παρακολούθησης επαγγελματικών σεμιναρίων προς περαιτέρω εξειδίκευση της προσφεύγουσας, νομίμως μεταφρασμένα.

7) α) Τα με ημερομηνία 23-03-2016 πιστοποιητικά καταβολής δημοτικών φόρων για τις περιόδους 16-11-2015 έως 31-03-2016 και 01-04-2016 έως 31-03-2017 για το διαμέρισμα επί της οδού Λονδίνο, νομίμως μεταφρασμένα. β) Το με ημερομηνία 14-09-2016 πιστοποιητικό καταβολής δημοτικών φόρων για την χρονική περίοδο 03-09-2016 έως 31-03-2017 για διαμέρισμα επί της οδού,στο Λονδίνο, νομίμως μεταφρασμένο. γ) Το με ημερομηνία 19-04-2017 έγγραφο με τίτλο “..... 2017/2018”, το οποίο δεν είναι μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

8) Τα με ημερομηνία 05-04-2016 και 05-04-2017 ετήσια εκκαθαριστικά της προσφεύγουσας από την εταιρεία “.....”, έντυπα Ρ60, νομίμως μεταφρασμένα.

9) Το από 17-02-2016 έγγραφο του Εθνικού Συστήματος Υγείας της Αγγλίας από το οποίο προκύπτει ο αριθμός κοινωνικής ασφάλισης της προσφεύγουσας, νομίμως μεταφρασμένο.

10) Το μισθωτήριο συμβόλαιο της προσφεύγουσας για την εκμίσθωση διαμερίσματος επί της οδού, Λονδίνο, για το χρονικό διάστημα από 16-11-2015 έως 16-11-2016, νομίμως μεταφρασμένο.

12) Το από 03-09-2016 μισθωτήριο συμβόλαιο της προσφεύγουσας για την εκμίσθωση διαμερίσματος επί της οδού, στο Λονδίνο για το χρονικό διάστημα από 03-09-2016 έως 02-09-2017, νομίμως μεταφρασμένο.

13) Τα με ημερομηνία 06-08-2016 και 06-12-2016 έγγραφα με τίτλο “.....” της τράπεζας, μη μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα.

14)Το με ημερομηνία 06-06-2017 έγγραφο με τίτλο “.....” της τράπεζας, μη μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

15)Την με αριθμό/03-10-2016 Πράξη Διευθυντή του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων-Τομέα επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων, με την οποία εγκρίθηκε η απαλλαγή της προσφεύγουσας από την ασφάλιση του Ε.Τ.Α.Α./Τ.Ε.Α.Δ. για τη χρονική περίοδο από 17-09-2015 έως 16-09-2017, λαμβάνοντας υπόψη το με ημερομηνία 30-06-2016 έντυπο Α1 του ασφαλιστικού φορέα του Ηνωμένου Βασιλείου.

16)Την με αριθμό/03-03-2016 απόφαση της Αν.Προϊσταμένης Τμήματος Ασφάλισης-Παροχών του Τομέα Υγείας Δικηγόρων Θεσσαλονίκης του Ε.Τ.Α.Α., με την οποία η προσφεύγουσα απαλλάχθηκε από την υποχρέωση καταβολής ετήσιας ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ του Ε.Τ.Α.Α. από 03-03-2016, λαμβάνοντας υπόψη την από 17-02-2016 βεβαίωση του αγγλικού φορέα «.....».

17)Εκτύπωση από την ιστοσελίδα του ιστοτόπου ΕΦΚΑ-Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες από όπου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι ανασφάλιστη στην Ελλάδα.

18) Τα από 31-10-2017 και 31-10-2018 έγγραφα με τίτλο “Registration Certificate for the year 2016-2017” και “Registration Certificate for the year 2017-2018” αντίστοιχα, μη μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα.

19)Εκτύπωση πίνακα βεβαιώσεων αποδοχών, συντάξεων κλπ όπου εμφανίζεται το μέρισμα που εισπράττει η προσφεύγουσα από το δικηγορικό σύλλογο, ύψους 100,00 από το οποίο παρακρατείται φόρος 15,00.

20)Την με αριθμό πρωτ...../15-12-2016 ανακοίνωση του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου για τη σύσταση, την 15-12-2016, της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....».

21)Το από 15-09-2014 έγγραφο του Queen Mary University of London με τίτλο “.....”, μη μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, στην περίπτωση η' του άρθρου II του Ν. Δ. 2732/1953 (ΦΕΚ 329/12-11-1953 τ. α.) «περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας συμβάσεως περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος» ορίζεται ότι “Οι όροι «*κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου*» και «*κάτοικος της Ελλάδος*», υποδηλούν οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου και ουχί πρόσωπον κατοικούν ή διαμένον εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος ή διαμένει εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου....”.

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “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 παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1260/2014 «Σχετικά με τη Φορολογική Κατοικία» ορίζεται ότι "Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα)."

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/06-12-2017 "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 & 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 παρούσας.

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/νσης 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).

4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.1497/1984 (Α'188) 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).

9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. Η Απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1058/2015](#) καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1260/2014, αν προσκομισθούν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι ο φορολογούμενος διαμένει σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (πχ μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας) και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας τότε η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει τη δίγλωσση αίτηση για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το έτος 2016.

Επειδή, περαιτέρω, προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί μόνιμης εγκατάστασης στο Ηνωμένο Βασίλειο η προσφεύγουσα συνυποβάλλει και συμφωνία ενοικίασης διαμερίσματος επί της οδού για το χρονικό διάστημα από 16-11-2015 έως 16-11-2016 καθώς και σύμβαση μίσθωσης διαμερίσματος επί της οδού, στο Λονδίνο, για το χρονικό διάστημα από 03-09-2016 έως 02-09-2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει τόσο την από 02-11-2015 σύμβαση εργασίας της με την εταιρεία “.....” από την οποία προκύπτει η έναρξη της απασχόλησής της την 10-11-2015, όσο και την από 25-04-2017 επιστολή επιβεβαίωσης της ως άνω εταιρείας ότι η προσφεύγουσα εργάζεται ως «Βοηθός Υποθέσεων» από την 01-01-2016 έως και την ημερομηνία έκδοσης της επιστολής.

Επειδή, η συμμετοχή της προσφεύγουσας στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» περιορίστηκε στην ιδιότητα του απλού μετόχου αυτής.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1201/2017 επικαιροποιήθηκε η διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας, όπως αυτή είχε καθοριστεί με προγενέστερες αποφάσεις της ΓΓΔΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις .1445/2016 και 1215/2017 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, η ως άνω ΠΟΛ περιλαμβάνει και ομαδοποιεί τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσει η προσφεύγουσα προκειμένου να μεταβάλλει τη φορολογική της κατοικία.

Επειδή, η προσφεύγουσα, προσκομίζει τόσο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Ηνωμένου Βασιλείου όσο και τα σχετικά δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι κατά το έτος 2016 ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος είναι βάσιμος

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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