



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 22/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3132

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (**ΑΦΜ**), κατοίκου Ιρλανδίας, κατά της υπ' αριθμ./2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί αιτήματός του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας το φορ/κό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω υπ' αριθμ./2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην Ιρλανδία και την μεταγραφή του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αρνητική απάντηση της Προϊστάμενης της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εργάζεται από τις 02/03/2006 στην ισπανική εταιρεία "....." η οποία έχει υποκαταστήματα σε πολλές χώρες και περιοχές με αντικείμενο κατασκευαστικές εργασίες. Στις 01.09.2008 αποσπάστηκε στο ελληνικό υποκατάστημα, ενώ στις 10.12.2012 ο όμιλος του ανέθεσε την εκπροσώπηση του ελληνικού υποκ/τος, πράξη η οποία καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. την 26.04.2013, όπου συνέχισε να παρέχει κανονικά τις υπηρεσίες του με την ειδικότητα ως μισθωτός έως την 30.06.2015. Κατόπιν, στις 01.07.2015 ανέλαβε τα νέα του καθήκοντα στη θυγατρική του ομίλου στην Ιρλανδία όπου ζει και εργάζεται αδιαλείπτως έκτοτε. Ωστόσο, παραμένει νόμιμος εκπρόσωπος του ελληνικού υποκαταστήματος, το οποίο έχει αναστείλει τις εργασίες του και βρίσκεται σε διαδικασία κλεισίματος και διακοπής των εργασιών του, τα οποία έχει αναλάβει συμβουλευτική εταιρεία στην Ελλάδα.
- Επιπλέον, στις 23.5.2014 καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. ο διορισμός του ως εκκαθαριστής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ".....", όπου οι εργασίες εκκαθάρισης έχουν ανατεθεί σε συμβουλευτική εταιρεία στην Ελλάδα υπό την επίβλεψή του.
- Συνεπώς, δεδομένου ότι οι ως άνω ιδιότητές του είναι τυπικές και διαδικαστικές, ενώ δεν έχει πλέον την κατοικία και τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα όταν αποχώρησε στις 01.07.2015 για να αναλάβει πλήρη καθημερινή απασχόληση ως μισθωτός στην τοπική εταιρεία του ομίλου στην Ιρλανδία ούτε διαθέτει κατοικία ούτε οικογένεια στην Ελλάδα, θα έπρεπε η εν λόγω αίτησή του να γίνει αποδεκτή.

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

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή
- β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων

διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή η έννοια της φορολογικής κατοικίας ορίζεται και από την εκάστοτε ισχύουσα Σύμβαση περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) και εν προκειμένω από την Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Ιρλανδίας, η οποία κυρώθηκε με το νόμο 3300/2004 (ΦΕΚ Α' 262/23.12.2004) και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας, και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 αυτής ορίζεται:

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

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

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

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

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

δ) αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών διευθετούν το θέμα με αμοιβαία συμφωνία.

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

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1201/2017** (ΦΕΚ Β' 4441/15-12-2017) «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 4174/2013» προβλέπονται τα εξής:

«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 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, 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). [...]

5. [...]

6. [...]

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.1058/18.3.2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.»

Επειδή προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό) κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία (πρβλ. ΣτΕ 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011 κ.ά.), όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Συνεπώς, για τη θεμελίωση της φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της (ΣΤΕ 1445/2016).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην Ιρλανδία και την μεταγραφή του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αρνητική απάντηση της Προϊστάμενης της ως άνω Δ.Ο.Υ. όπου αναφέρονται τα εξής:

«[...] Από τον έλεγχο στο μητρώο της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι δεν έχετε κάνει διακοπή επιχειρηματικής σχέσης ως εκκαθαριστής στην εταιρεία με την επωνυμία ".....", με ημ/νία έναρξης 23/05/2014 και ως νόμιμος εκπρόσωπος στην εταιρεία με την επωνυμία, με ημερομηνία έναρξης 26/04/2013. [...]

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα εξής δικαιολογητικά:

- Την από 06.07.2017 αίτησή του προς την ελληνική φορολογική αρχή για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ιρλανδίας αναφορικά με το 2016 ως έτος κτήσης του εισοδήματος, στην οποία έχει ενσωματωθεί το από 06.07.2017 πιστοποιητικό της ιρλανδικής φορολογικής αρχής βάσει του οποίου πιστοποιείται ότι κατά το έτος 2016 ο προσφεύγων είναι κάτοικος Ιρλανδίας κατά την έννοια των διατάξεων της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος - Ιρλανδίας.
- Το με ημερομηνία σύναψης 24.06.2016 και έναρξης ισχύος 01.07.2016 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης κατοικίας μεταξύ του προσφεύγοντα ως μισθωτή και της εταιρείας με την επωνυμία ".....", όπου αναγράφεται η διεύθυνση του μισθίου: ".....,,," και η διάρκεια της μίσθωσης: 12 μήνες, ενώ ως αρχική ημ/νία ενοικίασης εμφανίζεται η 01.07.2015.
- Αντίγραφο της από 20.07.2017 επιστολής της εταιρείας "....." με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων εργάζεται στην εταιρεία "....." και έχει τοποθετηθεί στην Ιρλανδία από την 1η Ιουλίου 2015, με πλήρη αορίστου χρόνου απασχόληση.
- Αντίγραφο της από 27.02.2018 επιστολής της εταιρείας "....." με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων εργάζεται στην εταιρεία από τις 02.03.2006 βάσει σύμβασης αορίστου χρόνου και πλήρους απασχόλησης, ότι έχει αποσπαστεί στην Ιρλανδία από τις 01.07.2015 ως Διευθυντής Έργου ("Project Manager") και ότι δεν εξετάζεται προς το παρόν η μετεγκατάστασή του σε άλλη χώρα.
- Αντίγραφο της από 02.07.2015 επιστολής της εταιρείας σταθερής τηλεφωνίας και της Ιρλανδίας για επιβεβαίωση της παραγγελίας του προσφεύγοντα για σύμβαση διάρκειας 18 μηνών στη δ/νση:,,,
- Αντίγραφο από το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο του προσφεύγοντα της από 20.08.2015 ηλ/κής επιστολής του γυμναστηρίου στο, στην Ιρλανδία όπου βεβαιώνεται το πρόγραμμα ετήσιας συνδρομής του, καθώς και της από 05.08.2016 ηλ/κής επιστολής σχετικά με την ανανέωση της συνδρομής του μέχρι 31.08.2017.

Επειδή, σύμφωνα με το μηχανογραφικό σύστημα TAXISNET, προκύπτει ότι το ελληνικό υποκατάστημα της εταιρείας «.....» στην οποία ο προσφεύγων είναι από 26.04.2013 νόμιμος εκπρόσωπος αυτής, κατά τη χρήση 2013 είχε δηλώσει κέρδη περίπου 40 εκ. €, κατά τη χρήση 2014 κέρδη περίπου 6 εκ. € ενώ κατά τις χρήσεις 2015 και 2016 έχει δηλώσει μηδενικά έσοδα ενώ εμφανίζει ζημιές, και βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών εμφανίζει μηδενικά έσοδα κατά τα τελευταία τρία έτη. Επιπλέον, ο αριθμός των μισθωτών υπαλλήλων της έχει περιοριστεί από 79 άτομα το 2012 στα 6 άτομα το 2016 και στα 2 άτομα το 2017.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ζει και εργάζεται από τα μέσα του 2015 στην Ιρλανδία στην εταιρεία «.....» με σύμβαση αορίστου χρόνου και πλήρους απασχόλησης ως «Project Manager», ενώ ο μόνος δεσμός του με την Ελλάδα είναι η σχέση του ως εκκαθαριστής στην εταιρεία «.....» και

ως νόμιμος εκπρόσωπος στο ελληνικό υποκατάστημα της ισπανικής εταιρείας «.....», όπου τα οικονομικά του οφέλη που απορρέουν από αυτές τις εταιρείες δεν κρίνονται ουσιώδη, καθώς η μία εταιρεία είναι σε εκκαθάριση και η άλλη έχει περιορίσει σημαντικά τις εργασίες της στην Ελλάδα.

Επειδή, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. επί της αίτησης μεταφοράς της φορ/κής κατοικίας του προσφεύγοντα για το έτος 2016 δεν αιτιολόγησε επαρκώς βάσει όλων των πρόσφορων στοιχείων που διέθετε κατά πόσο οι οικονομικοί δεσμοί του προσφεύγοντα στην Ελλάδα είναι ισχυροί ώστε το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων να βρίσκεται στην Ελλάδα. Συνεπώς, συνεκτιμώντας τα ανωτέρω, κρίνεται ότι η υπ' αριθμ./2017 αίτηση του προσφεύγοντα πρέπει να γίνει αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ), την ακύρωση της υπ' αριθμ./2017 απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και την αποδοχή της από/2017 αίτησης του προσφεύγοντα, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.