



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, 21/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3113

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 21.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** (**ΑΦΜ**), κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 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. /2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Του υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 Υπομνήματος του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας και την μεταγραφή του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του καθώς ο προσφεύγων, βάσει του μηχανογραφικού συστήματος TaxisNet, προκύπτει ότι μέχρι 23.11.2016 διατηρούσε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), συνεπώς δεν πληροί το κριτήριο της διαμονής άνω των 183 ημερών στη χώρα για την οποία αιτείται την μεταβολή της φορ/κής του κατοικίας.

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

- Ο προσφεύγων αποχώρησε στις 30.06.2016 από την ελληνική εταιρεία «.....» (.....) για να αναλάβει από τις 01.07.2016 τα καθήκοντά του ως «.....» στη γερμανική εταιρεία «.....» («.....») η οποία εδρεύει στο Μόναχο. Ωστόσο από το από 23.11.2016 Πρακτικό του ΔΣ της ως άνω ελληνικής εταιρείας, το οποίο δημοσιεύθηκε στις 13.12.2016 στο Γ.Ε.Μ.Η., προκύπτει ότι κάποιος άλλος διαδέχθηκε τον προσφεύγοντα ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας και ο προσφεύγων παρέμεινε ως Πρόεδρος του ΔΣ. για τυπικούς λόγους. Συνεπώς, πληροί το κριτήριο της διαμονής στη Γερμανία των 183 ημερών (01/07 – 31/12/2016).

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 Ελλάδος και Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γερμανίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α.Ν. 52/1967 (Φ.Ε.Κ. 134/4-8-1967,τ.Α') και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας, και συγκεκριμένα στο άρθρο 2§4 αυτής ορίζεται:

«4. (α) Ο όρος «κάτοικος ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών» σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, συμφώνως προς τους νόμους του εν λόγω Κράτους, υπόκειται εις φορολογίαν εν τω Κράτει τούτω, λόγω κατοικίας του, διαμονής, έδρας διοικήσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου.

(β) Εάν κατά τας διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου άτομόν τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών εφαρμόζονται οι επόμενοι κανόνες:

(αα) Θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει εις την διάθεσίν του μόνιμον κατοικίαν. Εάν έχη εις την διάθεσίν του μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εκείνου μετά του οποίου συνδέεται στενότερον προσωπικώς και οικονομικώς (**κέντρον ζωτικών συμφερόντων**).

(ββ) Εάν το Συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις εν των δύο Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρήται ως κάτοικος εκείνου του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει **συνήθη διαμονήν**.

(γγ) Εάν έχη συνήθη τόπον διαμονής εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει **υπήκοος**.

(δδ) Εάν είναι υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδια αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα αποφασίζωσιν επί του ζητήματος δι' **αμοιβαίας συμφωνίας**».

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 τρόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τρόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τρόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τρόπος 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας και την μεταγραφή του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του καθώς ο προσφεύγων, βάσει του μηχανογραφικού συστήματος TaxisNet, προκύπτει ότι μέχρι 23.11.2016 διατηρούσε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), συνεπώς δεν πληροί το κριτήριο της διαμονής άνω των 183 ημερών στη χώρα για την οποία αιτείται την μεταβολή της φορ/κής του κατοικίας.

Επειδή, περαιτέρω, κατόπιν επικοινωνίας με τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, λάβαμε γνώση της υπ' αριθμ./2017 αίτησης της συζύγου του προσφεύγοντα (ΑΦΜ) με την οποία αιτήθηκε επίσης την μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Γερμανία. Ωστόσο, το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 υπόμνημα ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκομίζει τα εξής δικαιολογητικά:

- Επικυρωμένο αντίγραφο του από 10.08.2017 Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας (μεταφρασμένο στην ελληνική και με την επισημείωση της Χάγης – σφραγίδα apostille) για το έτος 2016 από τη Φορολογική Υπηρεσία του (.....) με το οποίο βεβαιώνεται ότι «ο , κάτοικος στην οδό υπόκειται σε απεριόριστη φορολογία στη

Γερμανία, είναι εγγεγραμμένος για φορολογικούς σκοπούς με τον ακόλουθο φορολογικό αριθμό και σύμφωνα με την ερμηνεία του Άρθρου 4 της Σύμβασης Διπλής Φορολογίας ανάμεσα στη Γερμανία και την Ελλάδα είναι κάτοικος στη Γερμανία».

- Αντίγραφο (μεταφρασμένο στην ελληνική) της από 10.12.2015 επιστολής της εταιρείας «.....» με την οποία βεβαιώνεται ότι η σύμβαση εργασίας του προσφεύγοντα ανανεώνεται από 15.12.2012 έως τις 30.06.2016.
- Αντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./2016 Εντύπου 5 (Αναγγελία Οικιοθελούς Αποχώρησης Μισθωτού) από το οποίο προκύπτει η αποχώρηση του προσφεύγοντα ως μισθωτός («Διευθυντής πωλήσεων σε μεγάλη επιχείρηση») από την εταιρεία «.....») στις 30.06.2016.
- Επικυρωμένο αντίγραφο (μεταφρασμένο στην ελληνική) της από 11.02.2016 σύμβασης εργασίας μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας «.....» από την οποία προκύπτει η πρόσληψή του ως «Επικεφαλής του τμήματος Περιφερειακής Διοίκησης στην Ανατολική Ευρώπη» από 01.07.2016 με έδρα των καθηκόντων του το Μόναχο.
- Επικυρωμένο αντίγραφο (μεταφρασμένο στην ελληνική) της βεβαίωσης εγγραφής του στο σύστημα κοινωνικής ασφάλισης της Γερμανίας από τις 01.07.2016 έως τις 31.12.2016 ως μισθωτός υπάλληλος στην εταιρεία ".....".
- Επικυρωμένο αντίγραφο (μεταφρασμένο στην ελληνική) της από 04.07.2016 βεβαίωσης μόνιμης κατοικίας της συζύγου του προσφεύγοντος από το δήμο ότι κατοικεί στην οδό ΤΚ από τις 01.07.2016.
- Επικυρωμένο αντίγραφο (μεταφρασμένο στην ελληνική) της από 26.02.2018 βεβαίωσης της εταιρείας «.....» όπου αναφέρεται ότι η θητεία του προσφεύγοντα ως Γενικού Διευθυντή Ελλάδας (Greek Managing Director) έληξε στις 30.06.2016, ενώ το γεγονός ότι το σχετικό πρακτικό του ΔΣ δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ το Δεκέμβριο του 2016 οφείλεται στην πολιτική της εταιρείας βάσει της οποίας εφόσον η εσωτερική λειτουργική απόφαση μίας μετάθεσης ληφθεί από τα κεντρικά και μόνο τότε μπορούσε η να ξεκινήσει τις τοπικές διαδικασίες (δημοσίευση στο ΦΕΚ). Συνεπώς, ο προσφεύγων αντικαταστάθηκε από τον κ. στο ρόλο του Γενικού Διευθυντή για την και τοποθετήθηκε ως Πρόεδρος του ΔΣ αμισθί και χωρίς να έχει κανέναν άλλο ενεργό ρόλο.
- Αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2016 ανακοίνωσης του Εμπορικού & Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς, Τμήμα Μητρώου / Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η., όπου προκύπτει ότι βάσει του από 23.11.2016 Πρακτικού του ΔΣ της εταιρείας εκλέχθηκε ως νέο μέλος του ΔΣ ο κ., ο οποίος διαδέχθηκε τον προσφεύγοντα ως Διευθύνων Σύμβουλος και ο προσφεύγων ανέλαβε ως Πρόεδρος του ΔΣ.
- Αντίγραφο της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας.
- Αντίγραφο της ΠΟΛ 1260/2014

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και κατόπιν εξέτασης των προσκομισθέντων στοιχείων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων διατελούσε Διευθύνων Σύμβουλος της ελληνικής εταιρείας μέχρι τις 23.11.2016 όταν και λήφθηκε η ως άνω απόφαση από τη διοίκηση της εταιρείας, συνεπώς είχε ενεργό ρόλο στη διοίκηση της εταιρείας στην Ελλάδα σχεδόν καθ' όλη τη διάρκεια του 2016 ενώ

στα μέσα του έτους μόλις είχε αναλάβει και το ρόλο του "Επικεφαλής του τμήματος Περιφερειακής Διοίκησης στην Ανατολική Ευρώπη" στη γερμανική εταιρεία από τις 01.07.2016.

Περαιτέρω, η σύζυγός του, αν και η αίτησή της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Γερμανία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η ίδια δεν στράφηκε κατά της εν λόγω πράξης, συνεπώς, βάσει της πρόσφατης ΠΟΛ 1201/2017, εφόσον ο ένας εκ των συζύγων αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, ο πρώτος οφείλει να προσκομίσει πρόσθετα δικαιολογητικά (παρ.3β' της ΠΟΛ), τα οποία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε. Ωστόσο, εφόσον ο προσφεύγων αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή ότι μετεγκαταστάθηκε στη Γερμανία μαζί με τη σύζυγό του προσκομίζοντας τη σχετική βεβαίωση του δήμου περί της μόνιμης διαμονής της, το εν λόγω αίτημα για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας δεν δύναται να γίνει αποδεκτό, καθώς δεν έχουν προσκομισθεί τα βασικά δικαιολογητικά της παρ.2 της ως άνω ΠΟΛ (ήτοι πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας). Άρα, η σύζυγός του παραμένει φορολογική κάτοικος Ελλάδας και οι οικογενειακοί του δεσμοί βρίσκονται στην Ελλάδα για το 2016.

Συνεπώς, για το έτος 2016, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε μεταφέρει το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων στη Γερμανία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (**ΑΦΜ**).

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.