



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, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2607

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 25.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (**ΑΦΜ**), κατοίκου Σουηδίας, κατά της υπ' αριθμ./29.11.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί αιτήματός του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας τα έτη 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω υπ' αριθμ./29.11.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, 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 25.01.2018 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./15.06.2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στη Σουηδία για τα έτη 2011, 2012 και 2013 επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./29.11.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. πρωτ./19.01.2018 αίτησή του στην ίδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε να του επιστραφούν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που είχε προσκομίσει ώστε να τα επικυρώσει με την επισημείωση της Χάγης (Apostile), τα οποία και έλαβε στις 23.01.2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της εν λόγω αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τον εξής λόγο: τα νέα πιστοποιητικά που προσκομίζει έχουν εκδοθεί από την Οικονομική Εφορία Σουηδίας και φέρουν σφραγίδα της Σουηδικής Αρχής και apostile.

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 Σουηδίας, η οποία κυρώθηκε με το ν. 4300/1963 (ΦΕΚ 73/28.5.1963/τ. Α') και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας, και συγκεκριμένα στο άρθρο 3 (III) αυτής ορίζεται:

«1. Εν τη παρούση συμβάσει εκτός εάν άλλως νοείται εκ του κειμένου, α) [...]

ε) αα) ο όρος "κάτοικος" ενός των συμβαλλομένων Κρατών σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, κατά τους νόμους του Κράτους εκείνου υπόκειται εις φορολογίαν εν τω εν λόγω Κράτει, λόγω διαμονής, κατοικίας, έδρας διευθύνσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου, αλλά

ββ) Εάν κατά τας διατάξεις του ανωτέρω εδαφίου αα άτομον τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών, η περίπτωσης αυτή επιλύεται συμφώνως προς τους κατωτέρω κανόνες:

α) Θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους εις το οποίον διαθέτει μόνιμον κατοικίαν. Εάν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους, μετά του οποίου διατηρεί τους πλέον στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (καλουμένου εφεξής ως "κέντρου ζωτικών συμφερόντων αυτού").

β) Εάν το Κράτος όπου το εν λόγω άτομον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις οιονδήποτε εκ των δύο Κρατών, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους όπου έχει την συνήθη διαμονήν του.

γ) Εάν έχει συνήθη διαμονήν εις αμφοτέρα τα συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών, θεωρείται ως κάτοικος του συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος.

δ) Εάν τυγχάνη υπήκοος αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδιαι αρχαί των Κρατών τούτων αποφασίζουν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας. [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του ν. **2238/1994** οριζόταν:

«1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα

τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

2. Κάθε φυσικό πρόσωπο που υπηρετεί στην αλλοδαπή, αν: α) είναι λειτουργός ή συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995, που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 ή β) συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό και είχε κατά το χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε. ή του Διεθνούς Οργανισμού την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, θεωρείται ότι συνεχίζει να έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Ομοίως, θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και τα μέλη της οικογένειας που το βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, εκτός αν έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος στο οποίο υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα τους και το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51 Α.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α 81/5.4.2013), προβλέπονταν τα εξής:

«[...]

7. Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματος του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή. [...]

8α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.

8β. Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημα τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1260/19.12.2014** «Τρόπος απόδειξης φορολογικής κατοικίας» διευκρινίσθηκαν τα κάτωθι:

«Επειδή στις υπηρεσίες μας έχουν υποβληθεί ερωτήματα αναφορικά με τον τρόπο απόδειξης της φορολογικής κατοικίας και σε συνέχεια των παραπάνω σχετικών εγκυκλίων, προκειμένου να αντιμετωπιστούν θέματα που προκύπτουν, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, διευκρινίζουμε ότι:

[...]

2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, **διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή** (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) **Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας** που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, **δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.**

(β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, **οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους**, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

[...]

3. Επισημαίνεται ότι, όσον αφορά στη **γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων**, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 του παρόντος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), έχουν δοθεί οδηγίες με το με αριθμό Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφο της Δ/νσης Οργάνωσης. Επίσης, τα προβλεπόμενα έγγραφα υποβάλλονται πρωτότυπα και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα.

[...].».

Επειδή με το υπ' αριθμ. πρωτ. **Δ. ΟΡΓ. Δ 1172275 ΕΞ2017/16-11-2017** έγγραφο της Δ/νσης Οργάνωσης της Γενικής Δ/νσης Ηλ/κής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού της ΑΑΔΕ διευκρινίσθηκαν τα κάτωθι:

«1. Σε συνέχεια του ως άνω σχετικού εγγράφου και με αφορμή ερωτήματα υπαλλήλων Δ.Ο.Υ. και ενδιαφερόμενων πολιτών, για το παραπάνω σε περίληψη θέμα, στέλνουμε συνημμένα για ενημέρωσή σας και εφαρμογή το αριθ. **35593/6.11.2017** έγγραφο της Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών και Διοικητικής Υποστήριξης του Υπουργείου Εσωτερικών, το οποίο εκδόθηκε ύστερα από το αριθ. Δ. ΟΡΓ. Δ 1153447 ΕΞ 2017/13.10.2017 έγγραφο ερώτημά μας.

2. Με το προαναφερθέν αριθ. 35593/6.11.2017 έγγραφο, διευκρινίζεται ότι τα έγγραφα που εκδίδουν οι φορολογικές υπηρεσίες των χωρών, που έχουν επικυρώσει την «Σύμβαση που απαλλάσσει από την επικύρωση ορισμένες πράξεις και έγγραφα» (κυρωτικός ν. 4231/2014 - Α' 19),

τα οποία αφορούν στην **φορολογική κατοικία ή διαμονή φυσικών προσώπων**, εμπίπτουν στις ρυθμίσεις του πρώτου εδαφίου του άρθρου 2 και της παρ. 1 αυτού και ως εκ τούτου δεν χρήζουν επικύρωσης με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostille), με την προϋπόθεση ότι φέρουν ημερομηνία και υπογραφή και, ενδεχομένως, την σφραγίδα της αρμόδιας Αρχής του κράτους που τα χορήγησε.

3. Για διευκόλυνσή σας υπενθυμίζουμε ότι, οι χώρες που έχουν επικυρώσει την παραπάνω Σύμβαση είναι οι: **Αυστρία, Ισπανία, Γαλλία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Ολλανδία, Πορτογαλία, Τουρκία, Πολωνία και Ελλάδα**».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./15.06.2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στη Σουηδία για τα έτη 2011, 2012 και 2013 επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./29.11.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. πρωτ./19.01.2018 αίτησή του στην ίδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε να του επιστραφούν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που είχε προσκομίσει ώστε να τα επικυρώσει με την επισημείωση της Χάγης (Apostille), τα οποία και έλαβε στις 23.01.2018. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το μηχανογραφικό σύστημα TaxisNet, ο προσφεύγων από τις 09.09.2015 εμφανίζεται ως κάτοικος Σουηδίας με φορολογικό εκπρόσωπο τον (ΑΦΜ).

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

- Αντίγραφο του από 03.06.2017 πιστοποιητικού τύπου διαμονής («Certificate of residence») για τον προσφεύγοντα, μεταφρασμένο στην ελληνική, χωρίς την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostille), όπου αναφέρεται στην περίοδο 05.12.1991 – 31.12.2017 και αναγράφονται τα εξής: «Με το παρόν βεβαιώνεται, ότι ο ως άνω υπεύθυνος καταβολής φόρων -σύμφωνα με τα στοιχεία που η Οικονομική Εφορία γνωρίζει- είναι απεριόριστα υπεύθυνος σύμφωνα με τους κανόνες, που ισχύουν για άτομα που κατοικούν/ είναι δηλωμένα στη Σουηδία και διαμένουν στη Σουηδία, σύμφωνα με τον παρακάτω κανονισμό της συμφωνίας περί φορολογίας μεταξύ της Σουηδίας και της εν λόγω χώρας. Χώρα: Ελλάδα, Άρθρο και παράγραφος της διακρατικής συμφωνίας: άρθρο III, §1». (Σχετ.1)
- Αντίγραφο του από 03.06.2017 πιστοποιητικού τύπου διαμονής («Certificate of residence») για τη σύζυγο του προσφεύγοντα (.....), μεταφρασμένο στην ελληνική, χωρίς την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostille), όπου αναφέρονται τα ίδια ως άνω. (Σχετ.1)
- Αντίγραφο του από 14.12.2017 πιστοποιητικού διαμονής («Certificate of residence») για τον προσφεύγοντα, μεταφρασμένο στην ελληνική, με την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostille), όπου αναφέρεται στην περίοδο 01.01.2017 – 31.12.2017 και αναγράφονται τα ίδια ως άνω. (Σχετ.3)
- Μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντα προς τις σουηδικές φορολογικές αρχές για να αλλάξουν το επίσημο κείμενο που χρησιμοποιούν ώστε να αποτυπώσουν τον όρο «φορολογική κατοικία». (Σχετ.4)
- Αντίγραφα των εκκαθαριστικών των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ετών 2012, 2013 και 2014 από τη σουηδική φορολογική αρχή για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ξεχωριστά, στην αγγλική γλώσσα, με την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostille). (Σχετ. 5 – 10)

- Αντίγραφο της από 05.06.2017 βεβαίωσης του Κέντρου Υπηρεσίας Συντάξεων, Φορολογικής Υπηρεσίας και Ταμείου Ασφάλισης της Σουηδίας, μεταφρασμένη στην ελληνική, με την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostile), για τον προσφεύγοντα όπου αναγράφονται εξής: *«Δια του παρόντος πιστοποιείται ότι ο , με ΑΜΚΑ-01-14-1078, από 1.1.1994 έως και 31.12.2004 ελάμβανε πλήρη αποζημίωση λόγω ασθένειας (πρώρη σύνταξη). Από 1.1.2005 και συνεχίζει, λαμβάνει πλήρη σύνταξη γήρατος. Ο υπάγεται στη Σουηδική Κοινωνική Ασφάλιση και πληρώνει φόρο στη Σουηδία».* (Σχετ.11)
- Αντίγραφο της από 03.05.2017 βεβαίωσης του Κέντρου Υπηρεσίας Συντάξεων, Φορολογικής Υπηρεσίας και Ταμείου Ασφάλισης της Σουηδίας, μεταφρασμένη στην ελληνική, με την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostile), για τη σύζυγο του προσφεύγοντα όπου αναγράφονται εξής: *«Δια του παρόντος πιστοποιείται ότι η , με ΑΜΚΑ-06-20-9469, από 1.9.1995 έως και 31.5.2012 ελάμβανε πλήρη αποζημίωση λόγω ασθένειας (πρώρη σύνταξη). Από 1.6.2012 λαμβάνει πλήρη σύνταξη γήρατος. Η υπάγεται στη Σουηδική Κοινωνική Ασφάλιση και πληρώνει φόρο στη Σουηδία».* (Σχετ.12)
- Αντίγραφο του από 18.04.2016 «Certificate of residence» για τη σύζυγο του προσφεύγοντα, μη μεταφρασμένο στην ελληνική, χωρίς την επικύρωση με την Σφραγίδα της Χάγης (Apostile), όπου αναφέρεται στην περίοδο 01.07.1995 – 08.02.2011.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και κατόπιν εξέτασης των προσκομισθέντων στοιχείων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έχει προσκομίσει το απαραίτητο πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας με την επικύρωση με τη Σφραγίδα της Χάγης (apostile) η οποία είναι αναγκαία για την πιστοποίηση της γνησιότητας του εν λόγω εγγράφου που εκδίδεται από τη Σουηδία που να καλύπτει τα έτη 2011, 2012 και 2013 για τα οποία αιτήθηκε την μεταφορά της κατοικίας του και την τροποποίηση των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, συγκεκριμένα, τα πιστοποιητικά που έχουν προσκομισθεί να μην είναι τα ορθά «πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας» («Certificate of residence») (ακόμη και αν η μετάφρασή τους αναφέρει «πιστοποιητικά τόπου διαμονής») καθώς το κείμενό τους αναφέρει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του είναι φορολογικοί κάτοικοι Σουηδίας και παραπέμπει στο άρθρο III της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Σουηδίας και Ελλάδας, ωστόσο το ένα πιστοποιητικό που καλύπτει τη χρονική περίοδο 1991 – 2017 δεν φέρει την επικύρωση με τη Σφραγίδα της Χάγης (apostile), ενώ το άλλο καλύπτει μόνο το 2017. Περαιτέρω, ο προσφεύγων παρέλαβε στις 23.01.2018 τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που είχε προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. ώστε να τα επικυρώσει, εντούτοις ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή που υπέβαλε στις 25.01.2018 αλλά ούτε και με συμπληρωματικό υπόμνημα ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε το ορθό πιστοποιητικό φορ/κής κατοικίας. Συνεπώς, το υπό κρίση αίτημά του δεν δύναται να γίνει δεκτό, αλλά σε κάθε περίπτωση δύναται να υποβάλει εκ νέου αίτηση στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τη σύζυγό του για μεταφορά της φορ/κής τους κατοικίας προσκομίζοντας τα ορθά δικαιολογητικά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2017 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.