



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, 16/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2091

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 21.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, κατά της υπ' αριθμ./22.09.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί αιτήματός της για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας το φορ/κό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω υπ' αριθμ./22.09.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, 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 21.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας και την μεταγραφή της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./22.09.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της καθώς η προσφεύγουσα διατηρούσε έως και 30.06.2017 έγγαμη σχέση με τον φορολογικό κάτοικο Ελλάδας κ. (ΑΦΜ) και συγκεκριμένα, η διακοπή της έγγαμης σχέσης τους δηλώθηκε στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ στις 05.07.2017 (αρ. δήλωσης).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το ως άνω υπόμνημα, ζητά την ακύρωση της εν λόγω αρνητικής απάντησης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από τον Σεπτέμβριο του 2015 η προσφεύγουσα μετοίκησε μόνιμα μαζί με τα δύο (2) ανήλικα τέκνα της στο Ηνωμένο Βασίλειο, στην πόλη Νιούκαστλ, έχοντας διακόψει την έγγαμη σχέση με τον πρώην σύζυγό της, το οποίο αποδεικνύεται από: α) την από 26.06.2015 δήλωση συναίνεσης του πρώην συζύγου της ότι συναινεί στην μετοίκηση της προσφεύγουσας και των δύο τέκνων τους στο Η.Β., β) την υπ' αριθμ./28.06.2016 αίτηση για την έκδοση συναινετικού διαζυγίου που κατατέθηκε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών με ημ/νία δικασίμου την 08.05.2017 όπου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα κατοικεί μόνιμα με τα τέκνα τους στο Η.Β., γ) την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών - Διαδικασία Εκουσίας Δικαιοδοσίας με την οποία έγινε δεκτή η ως άνω αίτησή τους, κλπ.

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 Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας, η οποία κυρώθηκε με το ν.δ. υπ' αριθ. 2732/1953 (Φ.Ε.Κ. 329/12.11.1953/τ.Α') και σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας, και συγκεκριμένα στο άρθρο 2 αυτής ορίζεται:

«(1) *Εν τη παρούση συμβάσει, εκτός αν άλλως απαιτεί η έννοια του κειμένου: [...]*

(η) *Οι όροι «κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου» και «κάτοικος της Ελλάδος», υποδηλούν οιονδήποτε πρόσωπον το οποίο 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 οποίο 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. Εταιρεία τις θα θεωρήται ότι εδρεύει εν τω Ηνωμένω Βασιλείω, εφ' όσον αι εργασίαι της διευθύνονται και ελέγχονται εν τω Ηνωμένω Βασιλείω, και ότι εδρεύει εν Ελλάδι, εφ' όσον αι εργασίαι της διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι. [...]*».

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, δύναται 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας και την μεταγραφή της στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./22.09.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της καθώς η προσφεύγουσα διατηρούσε έως και 30.06.2017 έγγαμη σχέση με τον φορολογικό κάτοικο Ελλάδας κ. (ΑΦΜ) και συγκεκριμένα, η διακοπή της έγγαμης σχέσης τους δηλώθηκε στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ στις 05.07.2017 (αρ. δήλωσης

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ / 08.02.2018 υπόμνημα προσκομίζει τα εξής δικαιολογητικά:

- Την από 30.05.2017 Επιστολή Βεβαίωσης Κατοικίας της Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων του Στέμματος του Ηνωμένου Βασιλείου (με τη σχετική επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης – apostille) όπου αναφέρεται ότι *«η κα, κάτοικος, Αγγλία, Ηνωμένο Βασίλειο από 24 Αυγούστου 2015 έως τις 19 Μαΐου 2017 ήταν κάτοικος του Η.Β. για σκοπούς φορολογίας».*
- Την από 28.11.2017 επιστολή της Gosforth Academy που αφορά τηνκαι τον, με την οποία πιστοποιείται η φοίτηση της πρώτης στο Γυμνάσιο Gosforth Junior High Academy από 29 Σεπτεμβρίου 2015 έως 21 Ιουλίου 2017 και στην Ακαδημία Gosforth (Gosforth Academy) από 4 Σεπτεμβρίου 2017 μέχρι σήμερα και η φοίτηση του δεύτερου στο Γυμνάσιο Gosforth Junior High Academy από 29 Σεπτεμβρίου 2015 μέχρι σήμερα.
- Το από 01.09.2015 εκκαθαριστικό δημοτικού φόρου για την περίοδο 2015/16 για το ακίνητο στη δ/ση
- Το από 03.03.2016 εκκαθαριστικό δημοτικού φόρου για την περίοδο 2016/17 για το ακίνητο στη δ/ση
- Το από 07.10.2016 εκκαθαριστικό δημοτικού φόρου για την περίοδο 2016/17 για το

- ακίνητο στη δ/νση
- Τον από 28.11.2017 λογαριασμό ύδρευσης για το ακίνητο στη δ/νση
 - Το από 30.08.2016 επίσημο αντίγραφο από το Βιβλίο Μεταγραφών, Τίτλος Ιδιοκτησίας για το ακίνητο στη δ/νση
 - Την από 26.06.2015 δήλωση συναίνεσης του ότι παρέχει τη συναίνεσή του όπως τα ανήλικα τέκνα του (γενν. 16.06.2004) και (γενν. 31.08.2005) να μετοικήσουν και διαμείνουν στο Ηνωμένο Βασίλειο με την μητέρα τους, σύζυγο, θυγατέρα, η οποία θα ασκεί την επιμέλειά τους.
 - Την από 20.04.2017 έγγραφη συμφωνία του άρθρου 1441ΑΚ περί λύσεως γάμου, στην οποία γίνεται ρητή αναφορά ότι η προσφεύγουσα έχει εγκατασταθεί μόνιμα στο Ηνωμένο Βασίλειο από τον Σεπτέμβριο του 2015 μαζί με τα δύο ανήλικα τέκνα τους και ο έχει εγκατασταθεί στις Σπέτσες.
 - Την από 28.06.2016 αίτηση για την έκδοση συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (αριθμ. κατάθεσης δικογράφου:/2016) με ημ/νία δικασίμου την 08.05.2017, όπου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα κατοικεί μαζί με τα δύο ανήλικα τέκνα τους στο Ηνωμένο Βασίλειο (.....).
 - Την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών - Διαδικασία Έκουσας Δικαιοδοσίας, με την οποία έγινε δεκτή η ως άνω αίτησή τους, ενώ στο σκεπτικό αυτής αναφέρεται ότι η έγγαμη σχέση τους διακόπηκε το έτος 2015.
 - Την από 12.12.2017 βεβαίωση της δικηγόρου τους, με την οποία βεβαιώνεται ότι λόγω της πολύμηνης αποχής των δικηγόρων από τα καθήκοντά τους από τον Ιανουάριο του 2016 μέχρι και τον Μάιο του 2016, δεν κατέστη δυνατόν να καταθέσει ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την αίτησή τους για την έκδοση συναινετικού διαζυγίου παρά μόνο την 30.06.2016 και αφού είχε τελειώσει η αποχή των δικηγόρων από τα καθήκοντά τους.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ απέρριψε το αίτημα μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας βασιζόμενος *μόνον* στο γεγονός ότι η λύση της έγγαμης σχέσης της με τον επήλθε στις 30.06.2017, ενώ βάσει των πραγματικών περιστατικών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε ήδη μετοικήσει με τα δύο ανήλικα τέκνα τους στο Ηνωμένο Βασίλειο από τον Σεπτέμβριο του 2015 ενώ είχε εκκινήσει και τη διαδικασία έκδοσης συναινετικού διαζυγίου και άρα, το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων βρίσκεται ήδη από το 2016 στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ), την ακύρωση της υπ' αριθμ./22.09.2017 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και την αποδοχή της από/2017 αίτησης της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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.