



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1324

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκωνΡΟΥΜΑΝΙΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /11-09-2017 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί των με αριθμ. πρωτ. /10-03-2017 και /10-

03-2017 αιτήσεων των προσφευγόντων για μεταφορά φορολογικής κατοικίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./11-09-2017 απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί των με αριθμ. πρωτ./10-03-2017 και/10-03-2017 αιτήσεων των προσφευγόντων για μεταφορά φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ./2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./11-09-2017 απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απορρίφθηκαν οι από 10/03/2017 αιτήσεις των προσφευγόντων για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Ρουμανία.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, βασιζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/12013, απέρριψε την αίτηση των προσφευγόντων, καθώς από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέκυψε ότι ο προσφεύγων για παραπάνω από 183 ημέρες εντός του έτους 2016 είχε στην Ελλάδα επαγγελματική – επιχειρηματική δραστηριότητας (διαχειριστής και εκκαθαριστής σε εταιρεία με διακοπή της σχέσης την 08/07/2016), δηλαδή έδρα και οικονομικούς δεσμούς, συνεπώς διατηρούσε ζωτικά συμφέροντα στην Ελλάδα. Συνεπώς για το 2016 θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ομοίως και η σύζυγός του (οικογένεια, προσωπικοί δεσμοί).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να γίνει δεκτό το αίτημά τους για μεταφορά φορολογικής κατοικίας για το έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από τον Ιανουάριο του 2016 ο προσφεύγων, πολιτικός μηχανικός, έχει μεταβεί στη Ρουμανία, όπου εργάζεται έκτοτε και εγκαταστάθηκε μόνιμα μετά της προσφεύγουσας – συζύγου του. Για το λόγο αυτό προέβη σε κάθε απαραίτητη ενέργεια στην Ελλάδα για την παύση των εργασιών τόσο ως φυσικό πρόσωπο όσο και ως μέλος του νομικού προσώπου. Ωστόσο τον Απρίλιο του 2016 διαπίστωσε ότι ο λογιστής, στον οποίο είχε δώσει εντολή από το 2014, μαζί με τη συνέταιρό του, να κάνει διακοπή εργασιών της εταιρείας, ΑΦΜ, ουδέποτε προέβη στη διακοπή της εταιρείας, ΑΦΜ, αλλά τους εξαπάτησε πλαστογραφώντας δημόσιο έγγραφο.

- Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού γνώριζε εξ αρχής τα γεγονότα και τους λόγους που ήταν ενεργή η εταιρεία αυτή και ότι ο προσφεύγων δεν είχε υπαιτιότητα ή ανάμειξη στο αδίκημα που τελέστηκε ή ευθύνη για το ότι η εταιρεία ήταν ακόμα ενεργή.

- Από την όλη φορολογική εικόνα της εταιρείας αυτής αποδεικνύεται ότι εν τις πράγμασι είχε διακόψει οποιαδήποτε δραστηριότητα από τον Ιούνιο του 2014 και άρα σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να κριθεί πως μια τέτοια φορολογική εικόνα καθιστά την Ελλάδα κέντρο των ζωτικών συμφερόντων τους.

- Έχουν παραβιαστεί πλείστες αρχές, όπως η αρχή της χρηστής Διοίκησης, η αρχή της καλής λειτουργίας της Διοίκησης, η αρχή της αναλογικότητας, καθώς και η συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή προηγούμενης ακρόασης

- Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της απόφασης.

Επειδή στο ν.2279/1995 (Φ.Ε.Κ.9/26.01.1995/τ.Α΄) «Σύμβαση ΕΛΛΑΔΑΣ - ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ. Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ρουμανίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου μετά συνημμένου Πρωτοκόλλου», ορίζεται:

«Άρθρο 4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

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

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

α) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου 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 καθοριστεί ή αν δεν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

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

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν με αμοιβαία συμφωνία

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν. 4172/2013:

«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 στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1201/06-12-2017 «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.

.....

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)...

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.1058/2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες με τις υπ' αριθμ. πρωτ./10-03-2017 και/10-03-2017 αιτήσεις τους προς τη Δ.Ο.Υ Χολαργού ζήτησαν την αλλαγή φορολογικής κατοικίας και συγκεκριμένα ζήτησαν να καταχωρηθούν ως κάτοικοι εξωτερικού – Ρουμανίας συνυποβάλλοντας με την αίτηση τα έντυπα Μ, ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, βεβαίωση μόνιμης διαμονής, βεβαίωση φορολογικής κατοικίας. Ωστόσο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω αιτήσεις, τα σχετικά προσκομισθέντα δικαιολογητικά και την εικόνα των ΑΦΜ των προσφευγόντων στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας, έκρινε ότι ο προσφεύγων διατηρούσε για περισσότερες από 183 ημέρες μέσα στο έτος 2016 οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα, είχε δηλαδή τα ζωτικά του συμφέροντα στην Ελλάδα και συνεπώς το ίδιο και η προσφεύγουσα – σύζυγός του λόγω οικογένειας, προσωπικών δεσμών.

Επειδή ως προς το θέμα της φορολογικής κατοικίας, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισαν:

α) την από 16/06/2016 εξώδικη δήλωση του προσφεύγοντος και της , ως ομόρρυθμοι εταίροι και από κοινού διαχειριστές της εταιρείας , ΑΦΜ , προς τη Δ.Ο.Υ. Αγίας Παρασκευής – Χολαργού.

β) την από 18/04/2015 εξώδικη δήλωση διαμαρτυρία πρόσκληση του προσφεύγοντος και της , ως ομόρρυθμοι εταίροι και από κοινού διαχειριστές της εταιρείας , ΑΦΜ , προς το λογιστή

γ) την από 18/04/2015 εξώδικη δήλωση διαμαρτυρία πρόσκληση του προσφεύγοντος και της , ως ομόρρυθμοι εταίροι και από κοινού διαχειριστές της εταιρείας , ΑΦΜ , προς τον ΟΑΕΕ.

δ) την από 20/09/2016 έγκληση του προσφεύγοντος και της , ως ομόρρυθμοι εταίροι και από κοινού διαχειριστές της εταιρείας , ΑΦΜ , προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών, κατά του υπεύθυνου λογιστή που δεν είχε προβεί στη διακοπή εργασιών,

ε) το με αριθμ. πρωτ./30-05-2016 έγγραφο του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθήνας, σύμφωνα με το οποίο καταχωρήθηκε την 27/05/2016 στο Γ.Ε.Μ.Η. το από 26/05/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης της εταιρείας , ΑΦΜ

στ) το με αριθμ. πρωτ./11-07-2016 έγγραφο του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθήνας, σύμφωνα με το οποίο καταχωρήθηκε την 08/07/2016 στο Γ.Ε.Μ.Η. ο ισολογισμός έναρξης και λήξης εκκαθάρισης της εταιρείας , ΑΦΜ

ζ) Την από 22/08/2017 βεβαίωση διαμονής από την Πρεσβεία της Ελλάδος στο Βουκουρέστι, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγοντες διαμένουν μόνιμα στη Ρουμανία από 01/01/2016.

η) Την από 31/07/2017 βεβαίωση εργασίας για τον προσφεύγοντα από την εταιρεία (μη μεταφρασμένη, στην αγγλική γλώσσα).

θ) το από 17/01/2017 εκδοθέν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας μόνο για τον προσφεύγοντα, το οποίο έχει ισχύ για την περίοδο 05.05.2016-31.12.2016 (μη μεταφρασμένο, στην αγγλική γλώσσα).

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα ανωτέρω έγγραφα. Ωστόσο με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ1201/06-12-2017 το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από μόνο του δεν αρκεί για την αλλαγή της φορολογικής κατοικίας, καθώς η απόφαση εναπόκειται στην φορολογική αρχή και το ζήτημά της είναι πραγματικό και κρίνεται λαμβάνοντας υπόψη και όλα τα πρόσφορα στοιχεία που προκύπτουν από λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρ. 2 της εν λόγω απόφασης, και σχετίζονται με την ύπαρξη στέγης, τη φυσική παρουσία του αιτούντος την αλλαγή φορολογικής κατοικίας, των μελών της οικογένειάς του, τον τόπο και το χρόνο απασχόλησης ή άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, τον τόπο των περιουσιακών συμφερόντων, τον τόπο των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), τον τόπο ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων. (Σχετικές ΣτΕ 945/1953, 3870/2002, 3973/2005, 1113/2008, 259/2011, 1445/2016)

Συνεπώς:

- **ως προς το θέμα της στέγης**, οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τη μετεγκατάστασή τους και τη διαμονή τους στη Ρουμανία (όπως αποδεικτικό για την ύπαρξη ιδιόκτητης κατοικίας, συμβόλαιο μίσθωσης ακινήτου, λογαριασμούς υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή κτλ.)

- **ως προς το θέμα της απασχόλησής τους**, ο προσφεύγων προσκόμισε την από 31/07/2017 βεβαίωση εργασίας από την εταιρεία, επί της οποίας αναφέρεται ότι απασχολείται στην εν λόγω εταιρεία από 06/01/2016. Ωστόσο δεν προσκομίζει σύμβαση εργασίας με τη συγκεκριμένη εταιρεία από την οποία να προκύπτουν: η χρονική διάρκεια της σύμβασης, οι όροι και το είδος της εργασιακής σχέσης καθώς και το ωράριο απασχόλησής του, ώστε να αποδεικνύεται ότι η παρουσία του στην Ελλάδα δεν υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες. Για δε τη σύζυγο δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο ότι εργάζεται στη Ρουμανία.

- **ως προς το θέμα των διοικητικών δεσμών τους**, οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύουν την ύπαρξη διοικητικών δεσμών με δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς) της Ρουμανίας.

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχουν όντως μεταφέρει στην αλλοδαπή τη μόνιμη ή συνήθη διαμονή τους, το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) για το έτος 2016 και έχουν οργανώσει τη ζωή τους εκεί κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή, ενώ τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικά δεν είναι επαρκή για να τεκμηριωθεί ότι η μόνιμη ή κύρια κατοικία, η συνήθης διαμονή, το κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων, ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων των προσφευγόντων είναι η Ρουμανία

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το φορολογικό έτος 2015 δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και ως εκ τούτου μπορούν να μεταφέρουν την κατοικία τους στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. πρωτ. /11-09-2017 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί των με αριθμ. πρωτ. /10-03-2017 και /10-03-2017 αιτήσεων των προσφευγόντων για μεταφορά φορολογικής κατοικίας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ 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.