



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22-01-2018

Αριθμός απόφασης: 699

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ. Β'1440/27-04-2017) 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με Α.Φ.Μ.», κατοίκου – και με φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα την του, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο, για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με Α.Φ.Μ.», 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 με αρ. πρωτ./2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, απορρίφθηκε η ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας του, για το έτος 2016, από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο και τη μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε την ως άνω αίτηση επειδή «...Το γεγονός ότι χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα «επιστολή επιβεβαίωσης κατοικίας» από τη Βασιλική Υπηρεσία Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων του Ηνωμένου Βασιλείου κι όχι πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας προκειμένου για την εφαρμογή της οικείας Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, δεν σημαίνει αδιαμφισβήτητα, ότι έχει μεταφερθεί η μόνιμη κατοικία του εκτός Ελλάδας, ενόψει και του παραπάνω βάσιμου νομικά κι ουσιαστικά στοιχείου της ιδιότητας του διαχειριστή ομορρύθμου εταιρίας, εφόσον αυτή συνάδει τουλάχιστον με τη φυσική παρουσία του στον τόπο έδρας της εταιρίας κι άσκησης του διαχειριστικού έργου...».

Σύμφωνα με την απάντηση της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, για τον ανωτέρω λόγο δεν μπορούσε να μεταβάλει τη φορολογική του κατοικία και συνεπώς θα έπρεπε να υποβάλλει δήλωση εισοδήματος δηλώνοντας το πανκόσμιο εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2016, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1, 4 παρ.1 εδ. α' και 9 Ν.4172/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων προκειμένου να προβεί στη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας και τη μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αρ. πρωτ./2017 αίτησή του, με συνημμένα τα κάτωθι δικαιολογητικά με επισημείωση (apostile) σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης και νομίμως μεταφρασμένα από την αγγλική στην ελληνική γλώσσα, ήτοι:

1. Την από 08-06-2017 «Επιστολή Επιβεβαίωσης Κατοικίας» της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων, η οποία πιστοποιεί ότι ο από την 5^η Μαρτίου 2014 έως και την 8^η Ιουνίου 2017, ήταν κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου για φορολογικούς σκοπούς, επικυρωμένης στις 29 Ιουνίου 2017, από τον Υπουργό Εξωτερικών Υποθέσεων και Κοινοπολιτείας της Α.Μ.

2. Την από 08-06-2017 Επιστολή της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων προς τον, με διευκρινίσεις σχετικά με την «Επιστολή Επιβεβαίωσης Κατοικίας» που του απεστάλη προκειμένου να την χρησιμοποιήσει στις φορολογικές αρχές, στην Ελλάδα.

3. Την από 26-02-2016 επιστολή (αρ. αναφοράς) της «.....» προς τον προσφεύγοντα, με την οποία επιβεβαιώνει την προαγωγή του σε Design Manager (υπεύθυνος σχεδιασμού), με ισχύ από 1^η Μαρτίου 2016 και αύξηση μισθού στο νέο ποσό των 42.000,00 λιρών ετησίως από την ως άνω ημερομηνία.

4. Την από 29-06-2017 βεβαίωση του, Συμβολαιογράφου Λονδίνου, σύμφωνα με την οποία η συνημμένη σύμβαση εργασίας και επιστολή με ημερομηνία 26-02-2016 της εταιρείας «.....», είχε εγκύρως χορηγηθεί στον από την ως άνω εταιρεία και ότι αυτή είναι ακριβές αντίγραφο του πρωτοτύπου που του επιδείχθηκε.

5. Δήλωση (M7) ορισμού της του, με Α.Φ.Μ., ως φορολογικού εκπροσώπου.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/2017 εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένα τα εξής δικαιολογητικά:

α) Την από 25-08-2016 Σύμβαση ορισμένου χρόνου μίσθωσης κατοικίας, στην διεύθυνση, με μισθωτές τους και με ημερομηνία έναρξης 25-08-2016 και ημερομηνία λήξης 24-08-2018.

β) Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης σπιτιού – με μισθωτές τους και με ημερομηνία έναρξης 25-08-2015 και ημερομηνία λήξης 27-08-2017.

Οι προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αρ. πρωτ:/2017 αίτησής του προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το έτος 2016 ήταν μόνιμος κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και εργαζόταν ως μισθωτός στην εταιρεία
- Εσφαλμένη η εφαρμογή και ερμηνεία του νόμου, καθώς σκοπός του ν.4172/2013 είναι η φορολόγηση υποκειμένων για πράξεις παράγουσες εισόδημα στην Ελληνική Επικράτεια και η φορολόγηση υποκειμένων που έχουν την φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα.
- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από παντελή έλλειψη αιτιολογιών και αοριστία διότι η Δ.Ο.Υ. έκρινε μόνο το γεγονός της συμμετοχής του ως ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστή στην εταιρεία ΕΕ, με ΑΦΜ : (μία σχέση η οποία τροποποιήθηκε άλλωστε με ημερομηνία 13/3/2017 και καθυστέρησε η υλοποίησή της λόγω των χρονοβόρων διαδικασιών στις αρμόδιες υπηρεσίες και του φόρτου εργασίας του λογιστή).
- Την σχέση του με την ανωτέρω εταιρεία την χαρακτηρίζει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ως κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ώστε να τον θεωρεί μόνιμο κάτοικο Ελλάδος, ενώ όπως αποδεικνύεται από τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων άρθ. 45 ν.4172/2013, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2014, 2015 και 2016 στις οποίες υπήρξε μέλος της, η εν λόγω εταιρεία βρισκόταν ουσιαστικά σε αδράνεια και με μηδενικά εισοδήματα.
- Έχει ισχυρούς επαγγελματικούς και κοινωνικούς δεσμούς με το Ηνωμένο Βασίλειο, όπου εργάζεται με σχέση μισθωτής εργασίας, καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές και γι' αυτό απαλλάσσεται στην Ελλάδα από τον εδώ ασφαλιστικό φορέα για την συμμετοχή του στην ανωτέρω εταιρεία στην Ελλάδα.
- Επίκληση της υπ' αρ. ΣτΕ 1445/2016.

Επειδή, με το άρθρο 4 §1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦΑ 1130889 ΕΞ2016/08-09-2016 έγγραφο του Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζεται ότι:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου αναφορικά με την αποδοχή, για τη μεταφορά φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό, της Αίτησης για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (δίγλωσσο έντυπο) που προσκομίζει φορολογούμενος ο οποίος δεν αποκτά εισόδημα στη χώρα μας, διευκρινίζεται ότι, βάσει των οριζόμενων στην παρ.2 της ΠΟΛ.1058/2015, αυτή γίνεται δεκτή, δεδομένου ότι ενσωματώνει το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.».

Επειδή με την ΠΟΛ.1201/2017 σχετικά με τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας σύμφωνα με το νόμο [4172/2013](#) και του νόμου [4174/2013](#): « 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 Φορολογούμενους 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 εγκυκλίου.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

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 (δίγλωσσο έντυπο) 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).....».

Επειδή, στο σκεπτικό της απόφασης **1445/2016 ΣτΕ** αναφέρεται ότι: «..... Στόχος είναι να επιτευχθεί η κατά το δυνατόν οριζόντια και καθολική εφαρμογή ενιαίου πλαισίου, εκσυγχρονίζοντας το υφιστάμενο καθεστώς και υιοθετώντας και τις γενικές αρχές για την επιβολή του φόρου βάσει της αρχής του τόπου άσκησης της πραγματικής φορολογικής διοίκησης, κριτήριο το οποίο ακολουθείται σε διεθνές και ευρωπαϊκό επίπεδο. Επιπλέον, με την παρούσα διάταξη και την αναλυτική παράθεση αναλυτικών κριτηρίων διασαφηνίζονται και επιλύονται περαιτέρω ζητήματα διπλής κατοικίας. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται κάτοικος Ελλάδας. Τα κριτήρια αυτά είναι η μόνιμη ή κύρια κατοικία, η συνήθης διανομή και το κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων.....».

Ως τέτοιο δε (δηλαδή ως στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας) νοούμενο στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 και όχι ως αυτοτελές κριτήριο προσδιορισμού της φορολογικής κατοικίας, το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του

Εξάλλου, 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 προαναφερόμενης 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.....».

Επειδή από τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν τόσο στη Δ.Ο.Υ όσο και στην υπηρεσία μας με το υπόμνημά του, ήτοι:

- Την από 08-06-2017 «Επιστολή Επιβεβαίωσης Κατοικίας» της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων του Ηνωμένου Βασιλείου, η οποία πιστοποιεί ότι οαπό την 5^η Μαρτίου 2014 έως και την 8^η Ιουνίου 2017, ήταν κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου για φορολογικούς σκοπούς, επικυρωμένης στις 29 Ιουνίου 2017, από τον Υπουργό Εξωτερικών Υποθέσεων και Κοινοπολιτείας της Α.Μ.
- Την από 26-02-2016 επιστολή (αρ. αναφοράς) της εταιρείας που εργάζεται «.....» προς τον προσφεύγοντα, με την οποία επιβεβαιώνει την προαγωγή του σε Design Manager (υπεύθυνος σχεδιασμού), με ισχύ από 1^η Μαρτίου 2016.
- Την από 25-08-2016 Σύμβαση ορισμένου χρόνου μίσθωσης κατοικίας, στην διεύθυνση, με μισθωτές τους και, με ημερομηνία έναρξης 25-08-2016 και ημερομηνία λήξης 24-08-2018.
- Μισθωτήριο Συμβόλαιο ενοικίασης σπιτιού –, με μισθωτές τους και, με ημερομηνία έναρξης 25-08-2015 και ημερομηνία λήξης 27-08-2017, προκύπτει ότι ήδη από το έτος 2014 ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε όλα τα προβεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται στις παρ. 2^α και 3^α της ΠΟΛ 1201/2017, από τα οποία προκύπτει:

α) ότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου για φορολογικούς σκοπούς από 05-03-2014 έως και την ημερομηνία σύνταξης της προβλεπόμενης από την Βασιλική Υπηρεσία Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων του Ηνωμένου Βασιλείου επιστολής επιβεβαίωσης κατοικίας(08-06-2017),

β) ότι από 01-03-2016 ο προσφεύγων πήρε προαγωγή στην εταιρεία που δουλεύει (χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες) και

γ) ότι εκμισθώνει κατοικία στο Λονδίνο από 25-08-2015.

Συνεπώς ο προσφεύγων τεκμηρίωσε ότι είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής τουλάχιστον για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή η συμμετοχή του προσφεύγοντα, ως διαχειριστή και ομορρύθμου εταίρου στην εταιρεία «..... Ο.Ε.», η οποία από 13-03-2017 έχει μετατραπεί σε «..... Ε.Ε.» (με διακοπή της σχέσης του ως διαχειριστής και μεταβολή σε Ε.Ε.), αφορά τον κύριο λόγο απόρριψης της αίτησής για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο, καθώς η Δ.Ο.Υ. θεωρεί ότι είναι απαραίτητη η φυσική του παρουσία στον τόπο έδρας της εταιρίας για την άσκηση του διαχειριστικού έργου.

Επειδή, η συμμετοχή του αυτή δεν ασκεί ουσιώδη επιρροή στην κρίση για το που βρίσκεται το κέντρο των βιοτικών του σχέσεων και των ζωτικών του συμφερόντων, δηλαδή για το που αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς, καθώς η ως άνω εταιρεία(σύμφωνα και με το TAXIS) για τις χρήσεις 2014, 2015 & 2016 δεν παρουσιάζει καμμία

δραστηριότητα. Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις προκύπτει μόνο η επιβολή τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή ο προσφεύγων έχει μεταβάλλει την κατοικία του, καθώς από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει η ύπαρξη στέγης στο Ηνωμένο Βασίλειο (Λονδίνο), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών του δραστηριοτήτων που συνεπάγεται τη φυσική παρουσία του ίδιου για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των εκατόν ογδόντα τριών (183) ημερών, συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, βασίμως προβάλλεται και δεν υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα για το εισόδημα που απέκτησε κατά το έτος αυτό στο Ηνωμένο Βασίλειο. Για τυχόν εισόδημα που προκύψει στην Ελλάδα, το έτος 2016 θα φορολογηθεί ως κάτοικος Εξωτερικού δηλώνοντας μόνο το εισόδημα αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 27-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αρ. πρωτ./2017 αίτησης για αλλαγή φορολογικής κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο, για το έτος 2016, 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 Δ/ΝΣΗΣ 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.