



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09 / 01 / 2018

Αριθμός Απόφασης **222**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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. Την από **11/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, μόνιμου κατοίκου Γαλλίας και προσωρινά διαμένοντος στην Δάφνη Αττικής επί της οδού, τ.κ 17344, κατά της με αριθ. πρωτ./**05-07-2017 αρνητικής απάντησης** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, επί της από 15/06/2017 ταυτάριθμης αίτησής του για **μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας** από την Ελλάδα στη Γαλλία, για το οικονομικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ηλιούπολης,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **11/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την με αρ. πρωτ.**/05-07-2017** απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, απορρίφθηκε η ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας του, για το έτος 2015, στη Γαλλία και τη μεταφορά του στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Ειδικότερα, η ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου απέρριψε την ως άνω αίτηση με το σκεπτικό ότι το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι των προσωπικών δεσμών του, βρίσκονται στην Ελλάδα, δεδομένου ότι ο προσφεύγων είναι έγγαμος με τηνμε ΑΦΜ:, η οποία ζει και εργάζεται στην Ελλάδα ως ιδιωτικός υπάλληλος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** της με αριθ. πρωτ.**/05-07-2017 αρνητικής απάντησης** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, προβάλλοντας ότι εσφαλμένα η φορολογική Αρχή ερμήνευσε τις διατάξεις του άρθρου 4§1 περ. α' του ν. 4172/2013, δεδομένου ότι με την επίκληση αποκλειστικά των προσωπικών δεσμών του με την Ελλάδα και συγκεκριμένα της κατοικίας της συζύγου του και του παιδιού τους στην Ελλάδα, από μόνα τους, δεν επαρκούν για την τεκμηρίωση της ύπαρξης της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 4 § 1, 2 του ν. 4172/2013** (Α' 167), ορίζεται ότι: «**1)** Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον: **α)** έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνθήη 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 υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1201/2017** (ΦΕΚ Β' 4441/15-12-2017) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετικά με τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ορίζεται ότι:

«**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 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 παρούσας. 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 (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).

Επειδή, με την απόφαση ΣτΕ 1445/2016 κρίθηκαν τα ακόλουθα: «... 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 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, ... Περαιτέρω, και ενόψει του ότι, βάσει των γενικότερων κοινωνικών και ηθικών αντιλήψεων της εποχής αλλά και ανάλογα με τα κοινωνικοοικονομικά δεδομένα των συζύγων, είναι νοητή η χωριστή κατοικία αυτών, ..., σε περίπτωση που έγγαμο φυσικό πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, για τον λόγο ότι το ίδιο δεν έχει τη φορολογική κατοικία του σ' αυτήν, δεν τίθεται εν πάση περιπτώσει ζήτημα υποβολής κοινής δήλωσης φόρου εισοδήματος, κατ' άρθρο 67 παρ. 4 του ν. 4172/2013, με τον ή τη σύζυγο του, αποκλειστικώς και μόνον επειδή ο ή η σύζυγος πληροί τα κατά το άρθρο 4 παρ. 1 του εν λόγω νόμου κριτήρια για να χαρακτηριστεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, και τούτο ανεξαρτήτως αν η υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωσης είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος, ...».

Επειδή, με την απόφαση **ΣτΕ 1215/2017** κρίθηκαν τα ακόλουθα: «..., Πολύ δε περισσότερο, σε περίπτωση που ο σύζυγος δεν είναι κατ' αρχήν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τον λόγο ότι ο ίδιος δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, δεν τίθεται ζήτημα υποβολής εκ μέρους του, ως υπόχρεου προς τούτο, δήλωσης φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα της συζύγου του, η οποία τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Η τελευταία δικαιούται στην εν λόγω περίπτωση σε αυτοτελή υποβολή της σχετικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, ηλεκτρονικά. ..., Η ανάγκη δε που οδήγησε τον νομοθέτη να προβλέψει τη δυνατότητα υποβολής χωριστών δηλώσεων εκ μέρους των συζύγων σε περίπτωση διακοπής, κατά την έννοια του οικογενειακού δικαίου, της έγγαμης συμβίωσης, συντρέχει εν μέρει και στην περίπτωση που οι σύζυγοι, παρόλο που δεν έχουν διακόψει την έγγαμη συμβίωση, κατά το οικογενειακό δίκαιο, εν πάση περιπτώσει έχουν χωριστή κατοικία. Και τούτο, ανεξαρτήτως αν, όπως ήδη εκτέθηκε στην προηγούμενη σκέψη, η υποχρέωση υποβολής κοινής και για τους δύο συζύγους δήλωσης από το σύζυγο είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων προκειμένου να προβεί στη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας και τη μεταφορά του στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού κατέθεσε στην αρμόδια ΔΟΥ τα σχετικά δικαιολογητικά, με την παρούσα δε ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα:

1. Την υπ' αριθμ./15-06-2017 αίτησή του με τα συνημμένα αυτής. Συγκεκριμένα στην αίτηση επισυνάπτει **πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας** της Γεν. Δ/σης Δημοσίων Οικονομικών του Υπουργείου Προϋπολογισμού, Δημοσίων Λογαριασμών και Δημόσιας Διοίκησης της Γαλλίας, στο οποίο έχει γίνει επισημείωση της σφραγίδας της Χάγης, νόμιμα μεταφρασμένο από τη μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών (**σχετ. 4**), με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων για το **έτος 2015** είναι κάτοικος Γαλλίας, κατά την έννοια του όρου που αναφέρεται στη ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας,
2. Αντίγραφο του από 28/06/1988 πτυχίου της Εθνικής Σχολής Μουσικής, επίσημα μεταφρασμένου στα ελληνικά από τη Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπ. Εξωτερικών (**σχετ. 7**),
3. Αντίγραφο, επίσημης μετάφρασης από τη Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών ληξιαρχικών πράξεων Γέννησης και Γάμου (**σχετ. 10, 11**), καθώς και απόσπασμα των πρακτικών της γραμματείας του δικαστηρίου, περί της κοινής αιτήσεως διαζυγίου (**σχετ. 12**),
4. Αντίγραφο Βεβαίωσης δικαιωμάτων ασφάλισης υγείας και μετάφραση αυτής (ασφαλιστική ενημε-ρότητα), για το διάστημα από 06/09/2017 έως 05/09/2018 (**σχετ. 13**) καθώς και Αντίγραφο της Γαλλικής και Ευρωπαϊκής κάρτας Ασφάλισης (**σχετ. 14, 15**),
5. Αντίγραφο του από 29/06/1988 και 08/07/1988 Πιστοποιητικών, του Ελληνικού Προξενείου στη Γαλλία, από τα οποία προκύπτει μεταξύ των άλλων ότι ο προσφεύγων διέμενε μόνιμα στο Παρίσι από τα έτη 1963 έως 1988 και ότι υπηρέτησε στη Γαλλική Αεροπορία (**σχετ. 8, 9**),
6. Αντίγραφο της από 05/09/2017 βεβαίωσης του Κέντρου Δημοσίων Οικονομικών της Γαλλίας περί υποβολής Φορολογικών δηλώσεων στη Γαλλία, φέροντος την ιδιότητα του φορολογικού κάτοικου Γαλλίας, με σφραγίδα Apostille, μετά ακριβούς μετάφρασης αυτής (**σχετ. 17**),
7. Αντίγραφο της από 02/05/2002 βεβαίωσης του συμβολαιογράφου Παρισιού, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων διαθέτει ιδιόκτητη κατοικία στο Παρίσι (**σχετ. 18**),

8. Αντίγραφο της από 06/09/2017 βεβαίωσης εργασίας της Διεύθυνσης Πολιτιστικών Υποθέσεων του Δημαρχείου του Παρισιού, με σφραγίδα Apostille, μαζί με μετάφραση αυτών, απ' όπου προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι πιστοποιημένος καθηγητής πλήρους απασχόλησης στο Ωδείο του Παρισιού, όπου διδάσκει κλαρινέτο μέχρι σήμερα (σχετ.19),
9. Αντίγραφο της γαλλικής κάρτας εκλογικών δικαιωμάτων μαζί με μετάφραση (σχετ. 20Α, 20Β)
10. Αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου περιουσίας στη Γαλλία για τα έτη 2012 έως 2017 μετά αποσπασματικής μετάφρασης αυτών στα ελληνικά (σχετ. 21 Α,Β,Γ,Δ,ΣΤ),
11. Αντίγραφα λογαριασμών Ηλεκτρικού Ρεύματος για τα έτη 2012 - 2017 μετά αποσπασματικής μετάφρασης αυτών στα ελληνικά (σχετ. 22 Α,Β,Γ,Δ,ΣΤ).
12. Αντίγραφο της ελληνικής ταυτότητας με ΑΔΤ ΑΕ, καθώς και αντίγραφο της Γαλλικής ταυτότητας με αρ. γαλλικής (σχετ. 23, 24),
13. Αποσπασματικές κινήσεις του τραπεζ. λογαριασμού με Iban: FR..... του κεντρικού καταστήματος του Παρισιού, της τράπεζας BNP Paribas (σχετ. 33Α – 33Θ).

Επειδή ο προσφεύγων, ως ένας εκ των συζύγων, αιτείται την μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, προσκόμισε δε, όλα τα προβλεπόμενα από την **ΠΟΛ 1201/2017** δικαιολογητικά, από τα οποία προκύπτει ότι:

- Μέχρι σήμερα εργάζεται ως πιστοποιημένος καθηγητής στο Παρίσι, στον Δήμο Παρισιού,
- Διαμένει σε ιδιόκτητο ακίνητο στο Παρίσι, από το έτος 2002, για το οποίο πληρώνει φόρο ακινήτων και ηλεκτρικό ρεύμα (σχετ. 18, 21^{Α-ΣΤ}, 22^{Α-ΣΤ}),
- Διαθέτει στη Γαλλία, κωδικό κοινωνικής ασφάλισης (σχετ. 13,14,15) και Αριθμό Φορολογικού μητρώου (σχετ. 21^{Α-ΣΤ}),
- Διαθέτει τραπεζικό λογαριασμό στο κεντρικό κατάστημα του Παρισιού, της τράπεζας BNP Paribas (σχετ. 33^{Α-Θ})

Επειδή η φορολογική αρχή βασιζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν. 4172/2013, έκρινε ότι το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του προσφεύγοντος βρίσκεται στην Ελλάδα, δεδομένου ότι με την Ελλάδα υφίστανται προσωπικοί δεσμοί αυτού, λόγω ύπαρξης οικογένειας και συγκεκριμένα της συζύγου του, η οποία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, καθόσον ζει και εργάζεται στην Ελλάδα.

Επειδή όπως έχει κριθεί, με τις αποφάσεις του ΣτΕ και βάσει των γενικότερων κοινωνικών και ηθικών αντιλήψεων της εποχής αλλά και ανάλογα με τα κοινωνικοοικονομικά δεδομένα των συζύγων, είναι νοητή η χωριστή κατοικία αυτών, σε περίπτωση που έγγαμο φυσικό πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, για τον λόγο ότι το ίδιο δεν έχει τη φορολογική κατοικία του σ' αυτήν, δεν τίθεται εν πάση περιπτώσει ζήτημα υποβολής κοινής δήλωσης φόρου εισοδήματος, κατ' άρθρο 67 § 4 του ν. 4172/2013, με τον ή τη σύζυγο του, αποκλειστικώς και μόνον επειδή ο ή η σύζυγος πληροί τα κατά το άρθρο 4 § 1 του εν λόγω νόμου κριτήρια για να χαρακτηριστεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, και τούτο ανεξαρτήτως αν η υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωσης από τον σύζυγο για λογαριασμό και των δύο συζύγων είναι ή όχι σύμφωνη με διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος (**ΣτΕ 1445/2016**). Πολύ δε περισσότερο, σε περίπτωση που ο σύζυγος δεν είναι κατ' αρχήν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τον λόγο ότι ο ίδιος δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, δεν τίθεται ζήτημα υποβολής εκ μέρους του, ως υπόχρεου προς τούτο, δήλωσης φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα της συζύγου του, η οποία τυγχάνει φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (**ΣτΕ 1215/2017**).

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το έτος 2015 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, βασίμως προβάλλεται και δεν υποχρεούται στην υποβολή δηλώσεων στην Ελλάδα για το εισόδημα που απέκτησε κατά το έτος αυτό στη Γαλλία. Για τυχόν εισόδημα που προκύπτουν στην Ελλάδα από τον προσφεύγοντα το έτος 2015 θα φορολογηθεί ως κάτοικος Εξωτερικού δηλώνοντας μόνο το εισόδημα αυτό.

Επειδή από την προσκομισθείσα βεβαίωση του εργοδότη του προσφεύγοντος (σχετ. 19), προκύπτει ότι μέχρι σήμερα εργάζεται ως πιστοποιημένος καθηγητής στο Παρίσι, στον Δήμο Παρισιού

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της **11/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, μονίμου κατοίκου Γαλλίας και προσωρινά διαμένοντος στην Δάφνη Αττικής επί της οδού, και την **ακύρωση** της με αριθ. πρωτ.**/05-07-2017 αρνητικής απάντησης** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου, επί της από 15/06/2017 ταυτάριθμης αίτησής του για **μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας** από την Ελλάδα στη Γαλλία, για το οικονομικό έτος 2016, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.