



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, 15/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6331

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

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Λονδίνου, επί της οδού, κατά της **υπ'αριθμ. /31-05-2017 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας** επί της από 02/03/2017 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά φορολογικής κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ'αριθμ. /31-05-2017 απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας** επί της από 02/03/2017 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με την υπ' αριθμ./31-05-2017 απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απορρίφθηκε η από 02/03/2017 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βασιζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4172/12013 και της ΠΟΛ 1142/31.05.2012, απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάζονταν έως τις 30/06/2016 ως ιατρός Επιμελητής Β΄ στο Ασκληπιείο της Βούλας και από την 01/07/2016 του χορηγήθηκε άδεια άνευ αποδοχών για ανατροφή παιδιού έως 6 ετών από 01/07/2016 έως τις 30/06/2019, οπότε θεωρήθηκε ότι ο προσφεύγων διατηρεί έως και σήμερα ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα και επομένως το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων τεκμαίρεται πως είναι η Ελλάδα.

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

- Δεν έχει μόνιμη ή κύρια κατοικία στην Ελλάδα και αυτό προκύπτει από τις φορολογικές δηλώσεις των προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα του φορολογικού έτους 2015 στην οποία φαίνεται ότι έμεινε με ενοίκιο για εννέα μήνες σε διαμέρισμα επί της οδούστη Βούλα και στη συνέχεια παρέμεινε φιλοξενούμενος στην κατοικία του αδελφού του στο Περιγιάλι Κορινθίας μέχρι να αναχωρήσει για το Ηνωμένο Βασίλειο. Το εν λόγω προκύπτει και από την περιουσιακή του κατάσταση (Ε9) όπου φαίνεται ότι δεν διαθέτει μόνιμη κατοικία πλην της ψιλής κυριότητας της οικίας του πατέρα του στην Πάτρα.
- Η συνήθης διαμονή του δεν είναι στην Ελλάδα αλλά στο Ηνωμένο Βασίλειο και αυτό προκύπτει από το από 07/03/2017 Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, από την από 21/2/2017 βεβαίωση του Νοσοκομείου του Λονδίνου Guy's and St Thomas με την οποία βεβαιώνεται ότι εργάζεται σε αυτό από τον Μάιο του 2016 μέχρι σήμερα. Συνεπώς το χρονικό διάστημα που διέμεινε το 2016 στο Ηνωμένο Βασίλειο υπερβαίνει κατά πολύ τις 183 ημέρες και άρα η συνήθης διαμονή του κατά το έτος 2016 ήταν στο Ηνωμένο Βασίλειο.
- Στην Ελλάδα δεν είναι ασφαλισμένος σε κανένα φορέα και επιπλέον στο Ηνωμένο Βασίλειο διαμένει μόνιμα και το ανήλικο τέκνο του.

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 στην Σύμβαση μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας, η οποία κυρώθηκε με τον Α.Ν. 2732/1953 (Φ.Ε.Κ. 329/12.11.1953/τ.Α') και συγκεκριμένα στα άρθρα 2 και 9 αυτής ορίζεται:

«Άρθρο 2.

...

(η) Οι όροι «κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου» και «κάτοικος της Ελλάδος», υποδηλούν οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον 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 οποίον 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.

(θ) Οι όροι «κάτοικος ενός των εδαφών» και «κάτοικος του ετέρου εδάφους» υποδηλούν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος, ως απαιτεί η έννοια του κειμένου

.....

Άρθρο 9

(1) Άτομον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου θ' απαλλάσσεται του Ελληνικού φόρου επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικά υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός της Ελλάδος καθ' οιονδήποτε έτος βεβαιώσεως:

- (α) αν ευρίσκεται εντός της Ελλάδος δια χρονικών διάστημα ή διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,
- (β) αν αι υπηρεσίαι παρέχονται δια κάτοικον του Ηνωμένου Βασιλείου ή δια λογαριασμόν του, και
- (γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον φόρον του Ηνωμένου Βασιλείου.
- (2) Άτομον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος θ' απαλλάσσεται του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου επί κερδών ή αμοιβής δια προσωπικάς υπηρεσίας (περιλαμβανομένων και των επαγγελματικών) παρασχεθείσας εντός του Ηνωμένου Βασιλείου καθ' οιονδήποτε έτος βεβαιώσεως:
- (α) αν ευρίσκεται εντός του Ηνωμένου Βασιλείου δια χρονικών διάστημα ή διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το έτος αυτό,
- (β) αν αι υπηρεσίαι παρέχονται δια κάτοικον της Ελλάδος ή δια λογαριασμόν του, και
- (γ) αν τα κέρδη ή η αμοιβή υπόκεινται εις τον Ελληνικόν φόρον...

Άρθρο 14

1) Οι νόμοι των Συμβαλλομένων Μερών θα εξακολουθήσουν διέποντες την φορολογίαν του εισοδήματος του προκύπτοντος εις εκάτερον των εδαφών, εκτός εις ας περιπτώσεις προβλέπεται ρητώς το αντίθετον εν τη παρούση Συμφωνία. Εις ας περιπτώσεις το εισόδημα υπόκειται εις φόρον εις αμφοτέρα τα εδάφη θα δίδεται απαλλαγή από την διπλήν φορολογίαν συμφώνως προς τας ακολούθους παραγράφους 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 ο προσφεύγων με την υπ'αριθμ./02-03-2017 αίτησή του στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ ζήτησε την αλλαγή φορολογικής κατοικίας και συγκεκριμένα ζήτησε να καταχωρηθεί ως κάτοικος εξωτερικού–Ηνωμένου Βασιλείου συνυποβάλλοντας με την αίτηση, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο του από 07/03/2017 Πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας του Ηνωμένου Βασιλείου με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων ήταν κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου για φορολογικούς λόγους από την 01/05/2016 έως την 5/3/2017 (με σχετική επικύρωση Apostile και επίσημη μετάφραση αυτού) .

β) Αντίγραφο της από 21/02/2017 Βεβαίωσης του Νοσοκομείου του Λονδίνου Guy's and St Thomas' (στην Αγγλική Γλώσσα χωρίς επίσημη μετάφραση) με την οποία βεβαιώνεται ότι εργάζεται σε αυτό από τον Μάιο του 2016 μέχρι σήμερα (ημερομηνία σύνταξης βεβαίωσης).

γ) Αντίγραφο της με αριθμ.πρωτ./28-06-2016 απόφασης του Διοικητικού Διευθυντή του Ασκληπιείου Βούλας, με την οποία του χορηγήθηκε άδεια άνευ αποδοχών για ανατροφή του παιδιού του από 01/07/2016 μέχρι 30/06/2019.

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία έκρινε ότι ο προσφεύγων διατηρεί έως και σήμερα ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα καθώς δεν έχει διακόψει την εργασία του από το Ασκληπιείο Βούλας δεδομένου ότι του χορηγήθηκε άδεια άνευ αποδοχών από 01/07/2016 έως τις 30/06/2019 για ανατροφή του παιδιού του.

Επειδή και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ανωτέρω έγγραφα.

Σύμφωνα 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 ζήτημα 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 ίδιου, των μελών της οικογένειάς του, τον τόπο και τον 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 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011, 1445/2016).

Συνεπώς :

-ως προς το θέμα της στέγης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την μετεγκατάστασή του και την διαμονή του στο Ηνωμένο Βασίλειο (όπως συμβόλαιο μίσθωσης ακινήτου).

Επιπλέον από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει και η μετεγκατάσταση των λοιπών μελών της οικογένειας

του.

Ενώ, όπως προκύπτει από την εικόνα του στο υποσύστημα Taxis-Μητρώο, ο προσφεύγων την 09/06/2017 δήλωσε μεταβολή της διεύθυνσής του από την Βούλα Αττικής, (επί της οδού) στο Περιγιάλι Κορινθίας και εξακολουθεί να εμφανίζεται ως φορολογικός εκπρόσωπος της εν διαστάσει συζύγου του,, ΑΦΜ από την 19/08/2014.

-ως προς το θέμα της απασχόλησής του, ο προσφεύγων προσκόμισε την από 21/02/2017 βεβαίωση του Νοσοκομείου του Λονδίνου Guy's and St Thomas', επί της οποίας αναφέρεται ότι απασχολείται από τον Μάιο του 2016, χωρίς να προκύπτουν οι όροι και το είδος της εργασιακής σχέσης καθώς και το ωράριο απασχόλησής του.

Ενώ στην Ελλάδα εμφανίζεται να διατηρεί ενεργή εργασιακή σχέση ως ιατρός του Ε.Σ.Υ. (Ασκληπιείο Βούλας) και συγκεκριμένα ως ιατρός Επιμελητής Β', και δεν υπάρχει λύση της σχέσης εργασίας με το εν λόγω νοσοκομείο καθώς του έχει χορηγηθεί άδεια άνευ αποδοχών λόγω ανατροφής του παιδιού του για το χρονικό διάστημα από 01/07/2016 μέχρι 30/06/2019.

-ως προς τον τόπο των περιουσιακών του συμφερόντων εμφανίζεται να διατηρεί ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα.

-ως προς το ζήτημα της ασφάλισής του, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι ασφαλισμένος στην Ελλάδα, ωστόσο από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο δεσμός του με ασφαλιστικό φορέα (δημόσιο ή ιδιωτικό) του Ηνωμένου Βασιλείου.

Επειδή δεν έχει την πρόθεση (animus) να μεταφέρει την κατοικία του (corpus) μόνιμα στο Ηνωμένο Βασίλειο δεδομένου ότι δεν έχει λυθεί η εργασιακή του σχέση με το Ασκληπιείο Βούλας, και διατηρεί τη δημοσιονομική ιδιότητα, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος περί αλλαγής φορολογικής κατοικίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της υπ'αριθμ./**31-05-2017** απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της από 02/03/2017 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για μεταφορά φορολογικής κατοικίας.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**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.