



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, 20/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5542

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 22.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, (ΑΦΜ), κατοίκου -κατά δήλωσή του- της πόλεως Ντόχα του Κατάρ (.....), ενώ βάσει Μητρώου TAXIS, κατοίκου Βούλας, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας.
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 22.05.2017 και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Κατάρ, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./02.03.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής καθώς για το φορολογικό έτος 2016, η σύζυγός και το ανήλικό τέκνο του διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα, συνεπώς οι οικογενειακοί του δεσμοί παρέμειναν στην Ελλάδα. Η από 23.01.2017 υποβληθείσα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. δήλωση διάστασης της συζυγικής τους σχέσης βάσει της από 09.12.2016 αίτησης έκδοσης συναινετικού διαζυγίου δεν μπορεί να ληφθεί υπόψιν για το φορ/κό έτος 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ βάσει της ΠΟΛ 1058/2015 όφειλε να δεχθεί τη βεβαίωση φορολογικής **κατοικίας** που προσκόμισε ο προσφεύγων χωρίς να κρίνει το **κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων**, αφού αυτό απαιτείται μόνο στην περίπτωση που δεν προσκομισθεί βεβαίωση για την κατοικία.
- Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία της έννοιας της «κατοικίας» ενός φορολογούμενου η οποία βρίσκεται στον τόπο όπου βρίσκεται η οικογένεια αυτού, χωρίς να λάβει υπόψιν ότι ο προσφεύγων δήλωσε ότι είναι σε διάσταση από το 2013 (αν και το δήλωσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. στις 23.01.2017), ενώ πλέον και με την 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ οι σύζυγοι δύνανται να ζουν και να εργάζονται σε δύο ξεχωριστά κράτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ.1 και 2 του άρθρου 4 της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) μεταξύ Ελλάδος και Κατάρ (ν. 3823/2010, ΦΕΚ Α' 22/16.02.2010), η οποία υπερισχύει της εσωτερικής νομοθεσίας (άρθρο 28 του Συντάγματος), ορίζονται τα εξής:

"1. Για τους σκοπούς της παρούσας Συμφωνίας, ο όρος «κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» σημαίνει:

α) στην περίπτωση της Ελληνικής Δημοκρατίας κάθε πρόσωπο, το οποίο σύμφωνα με τους νόμους της Ελληνικής Δημοκρατίας, υπόκειται σε φορολογία λόγω κατοικίας, διαμονής, τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου και επίσης αυτός περιλαμβάνει την Ελληνική Δημοκρατία και κάθε πολιτική υποδιαίρεση ή τοπική αρχή αυτής. Ο όρος αυτός όμως, δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο, το οποίο υπόκειται σε φορολογία στην Ελληνική Δημοκρατία σε σχέση με εισόδημα από πηγές εντός της Ελληνικής Δημοκρατίας,

β) στην περίπτωση του Κατάρ οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει τη μόνιμη κατοικία, το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του ή τη συνήθη διαμονή του στο Κατάρ και οποιαδήποτε εταιρεία η οποία έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης της στο Κατάρ. Ο όρος αυτός επίσης περιλαμβάνει το Κράτος του Κατάρ και οποιαδήποτε τοπική αρχή, πολιτική υποδιαίρεση ή δημόσιους οργανισμούς.

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

α) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν αυτός διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του 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 Κράτη, θεωρείται κάτοικος μόνον του Κράτους όπου έχει την συνήθη διαμονή του.

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

δ) αν το καθεστώς της κατοικίας ενός φυσικού προσώπου δεν μπορεί να καθοριστεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραπάνω υποπαραγράφων (α), (β) και (γ), οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαίο διακανονισμό".

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα 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 εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, στις παραγράφους 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, με την ΠΟΛ1142/2012 ορίζεται ότι: «Δεδομένου ότι, η έννοια της κατοικίας δεν ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, θα κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, όπου προβλέπεται ότι το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. **Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της**

επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειάς του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. Ν.5772/ ΠΟΛ. 175/24.08.1982 διαταγή)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1058/18.3.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013» Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.:

«2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, 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 δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή (γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.

3. Για τη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία έχουν συνταχθεί στο έδαφος του αλλοδαπού κράτους και περιγράφονται στην παρ. 2 της παρούσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη Σύμβαση της Χάγης (Apostille) ή κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), εφαρμόζονται οι οδηγίες της Δ/σης Οργάνωσης (σχετ. το με αριθ. πρωτ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

4. Σε περίπτωση που φορολογούμενος υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά παρόλα αυτά θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (άρθρο 4 Ν.4172/2013), ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στο φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς (π.χ. όσοι φορολογούμενοι υπέβαλαν σχετικά έντυπα και δικαιολογητικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 και το αίτημά τους απορρίφθηκε, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος το αργότερο έως τις 31.12.2015), χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.[...].».

Επειδή, σύμφωνα με την πρόσφατη υπ' αριθμ. 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ (Τμήμα Β') κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«8. [...] 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 τρόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τρόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τρόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τρόπος 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει προσκομίσει:

- Το από 14.11.2016 πιστοποιητικό του Υπουργείου Οικονομικών του Κράτους του Κατάρ επί του οποίου αναγράφονται: «*Το Τμήμα Φορολογίας – Υπουργείου Οικονομικών του κράτους του Κατάρ – δια τούτου πιστοποιεί ότι ο κ., ΕΛΛΗΝ υπήκοος, κάτοχος του διαβατηρίου αρ. ΑΜ και του δελτίου ταυτότητας Κατάρ αρ.: είναι κάτοικος του κράτους του Κατάρ από τον Μάρτιο 2016, κατά την έννοια της συμφωνίας διπλής φορολογίας μεταξύ Κατάρ και Ελλάδας, υπογραφέντα στις 26 Οκτωβρίου 2008.*».
- Την από 03.10.2016 αίτηση για την εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Κατάρ όπου περιλαμβάνεται το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.
- Την από 12.10.2016 βεβαίωση από το Προξενικό Γραφείο της Πρεσβείας της Ελλάδος στην Ντόχα όπου αναγράφονται: «*Το Προξενικό Γραφείο της Πρεσβείας της Ελλάδος στην Ντόχα, βεβαιώνει με την παρούσα ότι, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία, ο Έλληνας υπήκοος, που γεννήθηκε στη Βούλα στις 11 Ιουνίου 1966, κάτοχος του υπ' αριθ. ΑΜ διαμένει με άδεια διαμονής στο Κατάρ από τις 22/02/2016 έως και σήμερα, εργαζόμενος στην εταιρεία «.....». Η παρούσα χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερόμενου για κάθε νόμιμη χρήση και ισχύει για έξι μήνες από την έκδοσή της.*».
- Το από 27.09.2016 πιστοποιητικό από την κατασκευαστική εταιρεία «.....» (στο εξωτερικό) – υποκατάστημα του Κατάρ όπου αναγράφονται: «*Αυτό γίνεται για να πιστοποιεί ότι ο κ., Έλληνας υπήκοος, κάτοχος του διαβατηρίου αρ.: ΑΜ εργάζεται για την εταιρεία μας από 22 Φεβρουάριος 2016 στην εργασία «διαχειριστή έργου». Επιπλέον, με βάση την πολιτική της εταιρείας μας, επιβεβαιώνουμε τα παρακάτω: – Όλες οι καθαρές απολαβές του να πληρώνονται σε ξένο νόμισμα. – Όλες οι σχετικές υποχρεώσεις του προσωπικού μας που προβλέπονται από τους Νόμους της Απασχόλησης και των Οικονομικών του Κατάρ, δηλ. Ασφάλιση, Ιατρική Θεραπεία, Φόρος Εισοδήματος, κλπ, αναλαμβάνονται από την εταιρεία μας. Εκτός από τα παραπάνω, η εταιρεία μας του παρέχει μεταφορά, διατροφή και ενδιαίτημα περιλαμβανομένων επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας χωρίς καμία επιβάρυνση. Ακόμη επιβεβαιώνουμε ότι ο κ.επί του παρόντος διαμένει σε Το εν λόγω πιστοποιητικό εκδίδεται μετά από αίτησή του για οποιοδήποτε νόμιμο σκοπό μπορεί να τον εξυπηρετήσει, χωρίς καμία νομική υποχρέωση προς την εταιρεία.*».
- Την από 09.12.2016 κοινή τους αίτηση για έκδοση συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

- Την από 10.02.2017 υπεύθυνη δήλωση της συζύγου του προσφεύγοντα όπου δηλώνει τα εξής: «Με τον εν διαστάσει σύζυγό μουβρίσκομαι σε διάσταση από το έτος 2013, εγώ διαμένω στην οικογενειακή μας στέγη επί της οδού, ύστερα από συμφωνία μας, ενώ ο ίδιος μέχρι το μήνα Ιανουάριο του 2016 διέμενε προσωρινά στην πατρική του κατοικία επί της οδούκαι από τις αρχές Φεβρουαρίου 2016 έως και σήμερα διαμένει μόνιμα στο Κατάρ, όπου και εργάζεται.».

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ως άνω έγγραφα από τα οποία προκύπτει ότι εργάζεται στην εταιρεία «.....», πλην όμως δεν προσκομίζει σύμβαση εργασίας με τη συγκεκριμένη εταιρεία από την οποία να προκύπτουν η χρονική διάρκεια της σύμβασης, οι όροι και οι συνθήκες εργασίας, ώστε να αποδεικνύεται ότι η παρουσία του στην Ελλάδα δεν υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες.

Επειδή, ο προσφεύγων, προκειμένου να αποδείξει ότι διαμένει σε μόνιμη και σταθερή βάση στο Κατάρ, προσκόμισε τα ως άνω έγγραφα τα οποία συνεκτιμώνται, πλην όμως, δεν είναι, αυτά μόνο, καθοριστικά και επαρκή για την τεκμηρίωση της ύπαρξης κατοικίας του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή, κατά το φορολογικό έτος 2016. Και τούτο γιατί δεν προσκόμισε πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι είχε όντως μεταφέρει στην αλλοδαπή τη μόνιμη ή συνήθη διαμονή του, την οικογενειακή του εστία ή το κέντρο των βιοτικών του σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), το προαναφερθέν έτος, ήτοι στοιχεία που να αποδεικνύουν:

- την ύπαρξη στέγης (όπως για παράδειγμα, σύμβαση της εργοδότης εταιρείας με τον εκμισθωτή του διαμερίσματος και αντιστοίχως, σύμβαση της εργοδότης εταιρείας με τον ίδιο τον προσφεύγοντα όπου να προκύπτει η παραχώρηση του διαμερίσματος στο πλαίσιο της μεταξύ τους εργασιακής σύμβασης) και τη φυσική παρουσία του ίδιου στο Κατάρ (π.χ. λογ/σμοί κοινής ωφέλειας που να συνδέονται με τον ίδιο),
- την ύπαρξη διοικητικών δεσμών με δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς)
- την ύπαρξη προσωπικών και κοινωνικών δεσμών.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει καταστήσει το Κατάρ ως μόνιμο κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ο ισχυρισμός του ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και ως εκ τούτου μπορεί να μεταφέρει την κατοικία του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

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 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.