



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13-10-2017

Αριθμός απόφασης:2062

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την 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 **19/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμ.πρωτ...../02-05-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης σε αίτημα αλλαγής φορολογικής κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ.πρωτ...../02-05-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης σε αίτημα αλλαγής φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../19-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... 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...../02-03-2017 αίτησή του, ο προσφεύγων ζήτησε από τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής (ΗΠΑ) για το έτος 2016.

Με την υπ'αριθμ.πρωτ...../05-05-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, απερρίφθη η ως άνω αίτηση του προσφεύγοντα περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 4172/2013, με το αιτιολογικό ότι μέχρι τον Δεκέμβριο του έτους 2016 ο προσφεύγων ήταν Δημόσιος Υπάλληλος και ειδικότερα Αξιωματικός Ειδικών Καθηκόντων της Ελληνικής Αστυνομίας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενος ότι η μόνιμη και κύρια πραγματική του εγκατάσταση, την οποία έχει καταστήσει κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων είναι στις ΗΠΑ των οποίων διατηρεί και την υπηκοότητα μαζί με την Ελληνική, από τη δε υπηρεσία του ζήτησε και έλαβε άδεια μακράς διάρκειας άνευ αποδοχών, ήδη από τις 13-10-2014. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσάγει:

1)Φωτοτυπικό Αντίγραφο της από 09-02-2017 μαθητικής καρτέλας του υιού του , από το γυμνάσιο Κνοκ στο Γουντλαντ του Τέξας ΗΠΑ, νομίμως μεταφρασμένο.

2)Εκτύπωση από ιστοσελίδα της μαθητικής καρτέλας του υιού του , από το σχολείο David Elementary στο Γούντλαντ του Τέξας ΗΠΑ, νομίμως μεταφρασμένο.

3) Εκτύπωση από ιστοσελίδα της μαθητικής καρτέλας της κόρης του , από το σχολείο David Elementary στο Γουντλαντ του Τέξας ΗΠΑ, νομίμως μεταφρασμένο.

4)Φωτοαντίγραφο της από 10-03-2017 βεβαίωσης της Υποδιεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών Βόρειας Ελλάδας , Τμήματος Εσωτερικών Λειτουργιών, με αριθμό πρωτ. ' , με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων έχει κάνει χρήση άδειας μακράς διάρκειας χωρίς αποδοχές για την ανατροφή τέκνου από 13-10-2014 μέχρι την 12-10-2016.

5)Φωτοαντίγραφο του από 22-12-2016 εγγράφου του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας, Κλάδου Διοικητικής Υποστήριξης και Ανθρώπινου Δυναμικού, Διεύθυνση Αστυνομικού Προσωπικού, Τμήματος Αξιωματικών/Γραφείο 2, με το οποίο κοινοποιήθηκε το από 29-11-2016 Προεδρικό Διάταγμα, που δημοσιεύθηκε σε περίληψη στο ΦΕΚ.Γ' -/21-12-2016, και με το οποίο ο προσφεύγων τίθεται σε αποστρατεία και διαγράφεται από το Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού του Ελληνικού Δημοσίου από 07-10-2016.

6)Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 21-03-2016 σύμβασης μίσθωσης διαμερίσματος στο Γουντλαντ του Τέξας ΗΠΑ, νομίμως μεταφρασμένο.

7) Τρία φωτοαντίγραφα των λογαριασμών πελάτη της εταιρίας ηλεκτρισμού Entergy, στο όνομα του προσφεύγοντα όπου αναγράφεται ως διεύθυνση η οδός Γκόσλινγκ στο Γουντλαντ στο Τέξας ΗΠΑ, εκ των οποίων τα δύο είναι νομίμως μεταφρασμένα.

8) Το με ημερομηνία 5-12-2016 έγγραφο του Τμήματος Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στη Φιλαδέλφεια των ΗΠΑ, Department of the Treasury, Internal Revenue Service, Philadelphia, PA 19255, νομίμως μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, που βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής.

9) Φωτοαντίγραφο του εγγράφου «Κάλυψη Ασφάλειας Μισθωτού» έτους 2016 του Τμήματος Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, νομίμως μεταφρασμένο στην Ελληνική γλώσσα.

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι "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 παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1058/26-03-2015 " 1. Τα φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό οφείλουν να υποβάλουν, 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 Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα

έντυπα M1 και M7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, καθώς και έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Παράλληλα, εφόσον διαθέτουν, συνυποβάλλουν και τα σχετικά δικαιολογητικά όπως περιγράφονται κατωτέρω. Εξαιρετικά, για όσους επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στο εξωτερικό το φορολογικό έτος 2014, ως προθεσμία υποβολής των εντύπων M0-M1-M7 ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαΐου 2015.

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 που θα δοθούν από τη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης 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.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 της ΠΟΛ 1260/19-12-2014 ορίζεται ότι “ **2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:**

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση

Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη **Αίτηση** για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.....”

Επειδή, καίτοι ο προσφεύγων προσκομίζει βεβαίωση φορολογικής του κατοικίας στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής από αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους, ωστόσο διατηρούσε στενούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα ως Αστυνόμος Α΄ με οργανική θέση στην Υποδιεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών Βόρειας Ελλάδας μέχρι και την αποστρατεία του και τη διαγραφή του από το Μητρώο Ανθρώπινου Δυναμικού του Ελληνικού Δημοσίου την 07-10-2016.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

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