



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,

05/09/2017

Αριθμός απόφασης:

4696

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 αριθμ. 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 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», κατοίκου Κύπρου, «.....», με ΑΦΜ «.....» και με αντίκλητο στην Ελλάδα το δικηγόρο Αθηνών «.....» («.....»), κάτοικο Αθηνών, «.....», κατά της με αρ.πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ.πρωτ. «.....» αίτησής της για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο, για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ.πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ «.....», 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 με αρ.πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, απορρίφθηκε η από 03/03/2017 και με αρ. πρωτ. «.....» αίτηση της προσφεύγουσας για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο, για το φορολογικό έτος 2016.

Ειδικότερα η Δ.Ο.Υ Γλυφάδας απέρριψε την ως άνω αίτηση επειδή έκρινε ότι η προσφεύγουσα έχει το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς και κοινωνικούς της δεσμούς στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016 λόγω του ότι διατηρεί από τις 26/02/2011 έως και σήμερα έγγαμη σχέση με τον «.....» (ΑΦΜ «.....»), ο οποίος διατηρεί τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα για το εν λόγο έτος .

Για το λόγο αυτό, η «.....» δεν μπορεί να μεταβάλει τη φορολογική της κατοικία και συνεπώς θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δηλώνοντας το **παγκόσμιο εισόδημά** της, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1, 4 παρ.1 εδ. α, και 9 Ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό με αρ.πρωτ. «.....» έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ.πρωτ. «.....» αίτησής της, και να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Κύπρου για το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1)Ισχυρίζεται ότι εντός του έτους 2015 αποφάσισε από κοινού με το σύζυγό της να μεταφέρουν την επαγγελματική τους κατοικία, αλλά και την οικογενειακή, στην Κύπρο. Έτσι, η πραγματική κατοικία της παρέμενε στην Ελλάδα, μολοντί ο σύζυγός της άρχισε να διαμένει προσωρινά στην Κύπρο κι εν αναμονή μεταφοράς της δραστηριότητας της οικογενειακής ναυτιλιακής εταιρίας, διατηρήθηκε δε η κατοικία της στην Ελλάδα λόγω των επαγγελματικών υποχρεώσεών της ως μισθωτή της ελληνικής εταιρίας με την επωνυμία «..... », από τις οποίες αποδεσμεύτηκε την 31-01-2016, οπότε αποχώρησε οικειοθελώς από την εργασία της. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, εγκαταστάθηκε πλέον μόνιμα μαζί με όλη την οικογένειά της (σύζυγο-τέκνο-σκυλιά) σε μισθωμένη από την 01-03-2016 κατοικία στον «..... », ενώ την 23-03-2016 ίδρυσε την κυπριακή εταιρία με την επωνυμία «..... ».

Στις 03/03/2017 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την αίτηση (έντυπο Μ0) για αλλαγή φορολογικής κατοικίας με μεταφορά αυτής στην Κύπρο, αφού συνέτρεχαν στο πρόσωπό της όλες οι προϋποθέσεις που θέτει η ΠΟΛ. 1058/2015.

Με την αίτηση αυτή συνυπέβαλε και τα έντυπα Μ1 και Μ7, εξουσιοδότηση προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο της για την υποβολή της, ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, δήλωση

αποδοχής του ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, βεβαίωση εγγραφής στις Κοινωνικές Ασφαλίσεις Κύπρου, σύμβαση εργασίας, βεβαίωση μισθοδοσίας, συμβόλαιο μίσθωσης κατοικίας και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τη Κύπρο, με apostille όπως απαιτεί ο νόμος.

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας θεώρησε ότι ο μεν σύζυγός της «.....» έχει κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016 επειδή είχε έως σήμερα την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ «.....»– Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών», εκείνη δε ως σύζυγός του θεωρείται επίσης φορολογικός κάτοικος της Ελλάδας.

2) Επίσης ισχυρίζεται ότι ο σύζυγός της στην εταιρεία «.....» δεν ήταν ποτέ νόμιμος εκπρόσωπός της, ήταν απλό μέλος του Δ.Σ. αυτής, με ένα δικαίωμα που του είχε παραχωρήσει το Δ.Σ. να έχει πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας, όσο ήταν μέλος στο Δ.Σ.

Με το πρακτικό της 18^{ης}/04/2016 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ανωτέρω εταιρείας εξελέγη νέο Δ.Σ από την ημερομηνία αυτή, στο οποίο ουδεμία συμμετοχή είχε, ούτε ως απλό μέλος και κατά συνέπεια και καμία εξουσιοδότηση να έχει πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Τούτο προκύπτει από το πρακτικό της 18^{ης} /04/2016 του νέου Δ.Σ. και τη σχετική ανακοίνωση του ΓΕΜΗ με αρ.πρωτ «.....».

Η αλλαγή αυτή, εμπρόθεσμα είχε δηλωθεί στο μητρώο της ΦΑΕ Αθηνών και στη σχετική βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου αναφέρεται ότι η σχέση του ως μέλους του ΔΣ της εταιρείας είχε διακοπεί την 18/04/2016. Από παράλειψη δε του αρμοδίου οργάνου του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών δεν καταχωρήθηκε η μεταβολή και της ιδιότητός του ως νομίμου εκπροσώπου, η οποία ούτως ή άλλως κατά λάθος είχε καταχωρηθεί. Για το λόγο αυτό, ο ίδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, βεβαίωσε τη διακοπή και αυτής της σχέσης του ως νομίμου εκπροσώπου, με ημερομηνία διακοπής την 18/04/2016 στηριζόμενος στο ίδιο ακριβώς έγγραφο του ΓΕΜΗ, με αρ.πρωτ «.....».

3) Επικουρικά η προσφεύγουσα επικαλείται ότι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έσφαλε δεχόμενος ότι πρέπει να ακολουθήσει υποχρεωτικά τη φορολογική κατοικία του συζύγου της, αντίθετα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ με τελευταία την απόφασης της 7μελους Σύθεσης με αριθμό 1445/2016.

Για τους ως άνω ισχυρισμούς της η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και συγκεκριμένα προσκόμισε τα εξής:

- Την υπ' αριθμ πρωτ «.....» ανακοίνωση του ΓΕΜΗ (εταιρεία «.....») (σχετ 19)
- Την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....») (σχετ 20)
- Την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....») (σχετ 21)

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας το από 06/07/2017 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» υπόμνημα για σχολιασμό των νέων στοιχείων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και εξέφρασε εγγράφως τις απόψεις της σύμφωνα με τις διατάξεις του εδ.γ'παρ. 5 του άρθρου 63 Ν 4174/2013 και της παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 δεν κρίθηκε απαραίτητη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις άνω διατάξεις.

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 άρθρο 3παρ. 1^{ε & στ}, 4 περ.α της Σύμβασης Αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας – Κύπρου (ν. 573/1968 – Φ.Ε.Κ. 223/27.09.1968) ορίζονται οι έννοιες του κατοίκου και της μόνιμης εγκατάστασης στο ένα ή το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, ήτοι του προσώπου που υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό με κριτήριο την κατοικία, τη διαμονή, τον τόπο διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή οποιοδήποτε άλλο παρόμοιο κριτήριο σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους.

Επειδή στην ΠΟΛ 1058/2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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 Μ1 και Μ7 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 Μ0-Μ1-Μ7 ορίζεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαΐου 2015.....

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. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα...

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. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της). Επίσης, για τα προβλεπόμενα έγγραφα απαιτείται επίσημη μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι προαναφερθείσες Αιτήσεις για την Εφαρμογή των ΣΑΔΦΕ, καθώς και τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο των ΣΑΔΦΕ που έχουν συναφθεί με τη χώρα μας.

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 Φορολογουμένους 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.».

Η ως άνω Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών ισχύει και για αλλαγή φορολογικής κατοικίας το έτος 2016.

Επειδή, στο σκεπτικό της απόφασης 1445/2016 ΣΤΕ αναφέρεται:

"Επειδή, για τη θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας ενός κράτους προϋποτίθεται η ύπαρξη επαρκούς συνδετικού στοιχείου του φορολογουμένου με αυτό. Η κατοικία αποτελεί τέτοιο στοιχείο, στο οποίο στηρίζεται, κατά γενικό κανόνα, το διεθνές φορολογικό δίκαιο και, ιδίως, το πρότυπο της Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) σχετικά με τη διπλή φορολόγηση, με σκοπό την κατανομή μεταξύ των κρατών της φορολογικής αρμοδιότητας. Το διεθνές φορολογικό δίκαιο και ιδίως το ως άνω πρότυπο Σύμβασης δέχεται ότι στο κράτος κατοικίας εναπόκειται κατ' αρχήν να φορολογεί συνολικώς τον υποκείμενο στον φόρο λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που είναι συμφυή με την προσωπική και οικογενειακή του κατάσταση (πρβλ. ΔΕΚ, αποφάσεις της 14-2-

1995, C-279/93, Scumacker, σκ. 32, 14-9-1999, C-391/97, Gschwind, σκ. 24, 12-12-2002, C-385/00, De Groot, σκ. 98). Ειδικότερα, στο πρότυπο της Σύμβασης του ΟΟΣΑ (άρθρο 4) προβλέπεται, για την περίπτωση που φυσικό πρόσωπο υπόκειται, κατά τη νομοθεσία εκάστου συμβαλλόμενου κράτους, σε (πλήρη) φορολογία σε αυτό και άρα είναι κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλόμενων κρατών, ότι θεωρείται κάτοικος μόνο του κράτους στο οποίο διαθέτει -κατά τη διατύπωση του ως άνω προτύπου στις γλώσσες εργασίας του ΟΟΣΑ, αγγλική και γαλλική (βλ. Rules of Procedure of the Organisation, October 2013, Όρρα 27 - 28)- "permanent home available to him" ή "foyer d' habitation permanent", δηλαδή μόνιμη κατοικία [όπως, άλλωστε, αποδίδεται και στο άρθρο II παρ. 1 περ. 4 υποπερ. β.αα της προμνημονευθείσας (σκ. 3) σύμβασης μεταξύ Ελλάδας και Γερμανίας ο όρος "permanent home available to him" του αυτού άρθρου του αγγλικού κειμένου αυτής), εάν δε διαθέτει τέτοια και στα δύο κράτη, θεωρείται κάτοικος του κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) ["closer personal and economic relations-centre of vital interests", "liens personnels et economiques les plus etroits - centre des interets vitaux"] (ακολουθούν, περαιτέρω ιεραρχούμενα, άλλα κριτήρια).

Με τον προαναφερόμενο ν. 4172/2013 εισήχθη νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος οι διατάξεις του οποίου, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση αυτού, «παρακολουθούν τις εξελίξεις στη διεθνή και ευρωπαϊκή οικονομική πραγματικότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους ορισμούς που απορρέουν αφ' ενός από τους κανόνες του διεθνούς φορολογικού δικαίου (φορολογική κατοικία, τόπος πραγματικής διοίκησης, μόνιμη εγκατάσταση)

[...] όπως αποτυπώνονται και στο Πρότυπο Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης που εφαρμόζεται μεταξύ των χωρών του ΟΟΣΑ κατά τη σύναψη των Συμβάσεων περί αποφυγής διπλής φορολογίας στο εισόδημα και στο κεφάλαιο». Συγκεκριμένα, σύμφωνα με όσα εκτίθενται στην εν λόγω αιτιολογική έκθεση, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του νέου Κ.Φ.Ε. «εισάγεται ο όρος φορολογική κατοικία στο ελληνικό δίκαιο προκειμένου να προσδιοριστούν τα υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα, ακολουθώντας τα πρότυπα του ΟΟΣΑ και της Ευρωπαϊκής Ένωσης», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 «αποσαφηνίζεται η έννοια και τα κριτήρια της φορολογικής κατοικίας. Ειδικότερα, ακολουθούνται τα διεθνή πρότυπα και κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, συμπεριλαμβανομένων των Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. 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 [...].».

Κατά την έννοια, λοιπόν, σύμφωνα με όλα τα προεκτιθέμενα, των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 παρ. 1 του ν. 4172/2013, σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, ήτοι για εκείνο που προκύπτει τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή, υπόκειται, μεταξύ άλλων, το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει δηλαδή σ' αυτήν μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάσταση, την οποία έχει καταστήσει, σύμφωνα με τη βούληση του, το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων (πρβλ. καθ' ερμηνεία του άρθρου 51 ΑΚ, ΣτΕ 259/2011, ΣτΕ 3254/2011, ΣτΕ 1113/2008 κ.ά., ΑΠ 660/2015, ΣτΕ 1730/2009 κ.ά.), το οποίο αποτελεί στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας.

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 (βλ. άλλωστε τα διαλαμβανόμενα στην αιτιολογική έκθεση για το «κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων» -δίχως τη διάζευξη που έχει τεθεί στο κείμενο του νόμου- καθώς και για την κατά τα διεθνή πρότυπα και κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, συμπεριλαμβανομένων των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έννοια αυτού).

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.

Συναφώς, το δικαστήριο της ουσίας, όταν εκδικάζει προσφυγή κατά πράξης περί της εν λόγω φορολογικής υποχρέωσης φυσικού προσώπου, οφείλει να ερευνήσει το ίδιο, κατ' ενάσκηση πλήρους δικαιοδοσίας, αν συντρέχει η αμφισβητούμενη πραγματική βάση της, δηλαδή η ύπαρξη ή μη κατοικίας αυτού στην Ελλάδα, και να κρίνει το ζήτημα, στο πλαίσιο δε αυτό, έχει την εξουσία, κατ' άρθρο 152 επ. του Κ.Δ.Δ., να διατάξει συμπλήρωση των αποδείξεων και, τελικώς, αν δεν βεβαιώνεται στον αναγκαίο βαθμό για τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, να αποφανθεί, αφού καταλείψει το βάρος αποδείξεως μεταξύ των διαδίκων.

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 (πρβλ. ήδη πριν από την κατάργηση με το άρθρο 2 του ν. 1329/1983, Α' 25, της κατ' άρθρο 55 ΑΚ νόμιμης κατοικίας της συζύγου, ΑΠ 163/1975 ΝοΒ11,1056, 229/1964, ΝοΒ 12,803, 835/1978, ΝοΒ 27,737, πρβλ. ομοίως ΔΕΚ, αποφάσεις της 16-5-2000, C-87/99, Zurstrassen, σκ. 19, 25-1-2007, C-329/05, Gerold Meindl, σκ. 28), 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.

Εξάλλου, από την εξεταζόμενη άποψη δεν ασκούν επιρροή -υπό την έννοια ότι δεν συνεπάγονται υποχρέωση υποβολής κοινής δήλωσης- περιορισμοί τυχόν ανακύπτοντες από τις τεχνικές ρυθμίσεις και δυνατότητες του συστήματος της κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου 67 ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος (μη πρόβλεψη στο εν λόγω σύστημα της δυνατότητας υποβολής δήλωσης από τον ένα μόνο σύζυγο, όταν ο άλλος δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας), διότι το

σύστημα αυτό θα πρέπει αντιθέτως να προσαρμόζεται στους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας και να εξυπηρετεί τις ανάγκες της ορθής εφαρμογής της και όχι η εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας να προσαρμόζεται στις δυνατότητες του συστήματος.

Τέλος, σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4172/2013, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, δεν ανακύπτει ανάγκη διευθέτησης περίπτωσης διπλής κατοικίας και άρσης σύγκρουσης της φορολογικής εξουσίας της Ελλάδας και εκείνης άλλου κράτους, όπως εν προκειμένω της Γερμανίας, ώστε να βρίσκει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου II παρ. 1 περ. 4 υποπερ. β της Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ αυτών (α.ν. 52/1967).»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. «.....» υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας την αίτηση (έντυπο Μ0) για αλλαγή φορολογικής κατοικίας με μεταφορά αυτής στην Κύπρο και τη μεταφορά του μητρώου της στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσκομίζοντας, βεβαίωση εγγραφής της στις Κοινωνικές Ασφαλίσεις Κύπρου, συμβόλαιο μίσθωσης κατοικίας και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από τη Κύπρο, με apostille, εξουσιοδότηση προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο του για την υποβολή της αίτησης, ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και δήλωση αποδοχής του ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, τα οποία έγγραφα αποδέχεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας και δεν αμφισβητούνται.

Επειδή σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας απερρίφθη η ως άνω αίτηση επειδή κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε το κέντρο των ζωτικών της συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016 λόγω του ότι διατηρεί από τις 26/02/2011 έως και σήμερα έγγαμη σχέση με τον «.....» (ΑΦΜ «.....») ο οποίος θεωρήθηκε από την ίδια υπηρεσία φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Επειδή για το σύζυγο της προσφεύγουσας σε αίτημά του για αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας που είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ Γλυφάδας για το φορολογικό έτος 2016 εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση από τον Προϊστάμενο αυτής με την αιτιολογία ότι είχε από τις 07/02/2007 την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο ««.....»» με ΑΦΜ «.....» – Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, και συγκεκριμένα αναφέρει ότι: «Επειδή ο ως άνω φορολογούμενος διατηρεί από τις 07/02/2007 έως και σήμερα την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία ««.....»» και το διακριτικό τίτλο ««.....»» (ΑΦΜ «.....» – Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ) τεκμαίρεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4παρ.1 εδ.α του ν. 4172/2013 πως το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του και ειδικότερα οι οικονομικοί και κοινωνικοί του δεσμοί είναι στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016.

Για το λόγο αυτό, ο «.....» δεν μπορεί να μεταβάλει τη φορολογική του κατοικία και συνεπώς θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δηλώνοντας το **παγκόσμιο εισόδημά** του ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ.1, 4 παρ.1 εδ. α, και 9 Ν.4172/2013»

Επειδή για την ως άνω αρνητική απάντηση ο σύζυγος της προσφεύγουσας υπέβαλλε στην υπηρεσία μας την με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή η οποία εξετάστηκε και εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. «.....» απόφαση σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ «.....» και αποφασίστηκε η **ακύρωση** της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και η

αποδοχή της από 03-03-2017 ταυτάριθμης αίτησής του. Συγκεκριμένα στην με αρ. πρωτ. «.....» απόφαση της υπηρεσίας μας αναφέρονται τα εξής:

"Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για την αλλαγή φορολογικής κατοικίας με μεταφορά αυτής στην Κύπρο, συντρέχουν στο πρόσωπό του όλες οι προϋποθέσεις που θέτει η ΠΟΛ. 1058/2015 και επιπλέον στην εταιρεία «.....» δεν ήταν ποτέ νόμιμος εκπρόσωπός της και η σχέση του ως μέλους του ΔΣ της εταιρείας έχει διακοπεί την 18/04/2016. Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων συνυποβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή τα κάτωθι δικαιολογητικά – έγγραφα :

1. Το από 27/01/2016 πιστοποιητικό τόπου διαμονής, του Κοινοτάρχη «.....»
2. Το από 02/03/2017 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας εκδόσεως της Κυπριακής Δημοκρατίας – Υπουργείου Οικονομικών για το έτος 2016 με apostille
3. Το από 18/03/2016 ενοικιαστήριο έγγραφο, με apostille
4. Λογαριασμός τηλεφωνίας (Κύπρου) εκδόσεως 20/04/2016
5. Ληξιαρχική πράξη γέννησης
6. Διαβατήριο
7. Το από 29/03/2016 αποδεικτικό αερομεταφοράς των κατοικίδιων
8. Διαβατήριο κατοικίδιου (KOHLE)
9. Διαβατήριο κατοικίδιου (HERA)
10. Αίτηση εγγραφής μισθωτού της εταιρείας «.....» Το με Αρ. Κ.Α. «.....» έγγραφο του Τμήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων Επαρχιακού Γραφείου Κοινωνικών Ασφαλίσεων Λεμεσού
11. Την από 31/01/2016 αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης της «.....»
12. Αίτηση εγγραφής εργοδότη («.....») στις Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων Λευκωσίας
13. Δήλωση πρόσληψης εργοδοτούμενων της Υπηρεσίας Κοινωνικών Ασφαλίσεων Λευκωσίας
14. Εξουσιοδότηση εκπροσώπησης ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας
15. Υπεύθυνη Δήλωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα
16. Υπεύθυνη Δήλωση αποδοχής ορισμού φορολογικού εκπροσώπου στην Ελλάδα
17. Την υπ' αριθμ πρωτ «.....» ανακοίνωση του ΓΕΜΗ (εταιρεία «.....»)
18. Την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....»)
19. Την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....»)

Επειδή η κρίση της φορολογικής αρχής εξηνέχθη, βασιζόμενη και μόνο ότι ο προσφεύγων εμφανιζόταν ως νόμιμος εκπρόσωπός της εταιρείας «.....», ήτοι στοιχείων που δεν είναι, αυτά μόνα, καθοριστικά και επαρκή για την τεκμηρίωση της φορολόγησής του στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του κατά το φορολογικό έτος 2016, χωρίς να συνεκτιμηθεί το σύνολο των λοιπών αποδεικτικών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη από τον προσφεύγοντα.

Επιπλέον με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, ήτοι την υπ' αριθμ πρωτ «.....» ανακοίνωση του ΓΕΜΗ (εταιρεία «.....»), την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....») και την υπ' αριθμ «.....» βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (εταιρεία «.....») αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων έχει διακόψει τη σχέση του ως μέλους του ΔΣ της εταιρείας καθώς και εκπροσώπου αυτής την 18/04/2016.

Επειδή, για να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία, εν προκειμένω από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία του φακέλου και λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια που θέτει η Συμφωνία μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας προκύπτει ότι κατά τον κρίνόμενο χρόνο, ο τόπος διαμονής του, τόσο του ιδίου όσο και της οικογένειάς του, 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), του προσφεύγοντος είναι η Κύπρος. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται.

Επειδή ο προσφεύγων απέδειξε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το φορολογικό έτος 2016 και δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων του προσφεύγοντος και ειδικότερα οι οικονομικοί και κοινωνικοί του δεσμοί είναι στην Ελλάδα....."

Επειδή περαιτέρω συνεκτιμώντας όλα τα δικαιολογητικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα τόσο στην υπηρεσία μας όσο και στη Δ.Ο.Υ, όπως, την από 31/01/2016 αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης από την εργασία της στην Ελλάδα, το από 02/03/2017 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας εκδόσεως της Κυπριακής Δημοκρατίας – Υπουργείου Οικονομικών για το έτος 2016 με apostille την από 23/03/2016 αίτηση εγγραφής εργοδότη (Κυπριακή Δημοκρατία) της «.....», την από 28/09/2015 τροποποίηση στοιχείων φορολογουμένου ή εγγραφή νέου φορολογουμένου της «.....», την κατάσταση αποδοχών και εισφορών περιόδου Φεβρουαρίου 2016 της «.....», την από 08/06/2016 αναλυτική κατάσταση αποδοχών ασφαλισμένου της Υπηρεσίας Κοινωνικών Ασφαλίσεων Λευκωσίας, απέδειξε ότι κατά τον κρινόμενο χρόνο, ο τόπος διαμονής της, τόσο από της ίδιας όσο και της οικογένειάς της, ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων της (ιδρύοντας την κυπριακή εταιρεία «.....») ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων της , ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), είναι η Κύπρος. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογική κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται.

Επειδή η προσφεύγουσα απέδειξε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου κατά το φορολογικό έτος 2016 και δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων της και ειδικότερα οι οικονομικοί και κοινωνικοί της δεσμοί είναι στην Ελλάδα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ «.....», την ακύρωση της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την αποδοχή της από 03-03-2017 ταυτάριμης αίτησης της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.