



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,

01/09/2017

Αριθμός απόφασης:

4199

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 του «.....», 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 του για μεταβολή της φορολογικής του 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 του «.....», 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, επαγόμαστε 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 του προσφεύγοντος για μεταβολή της φορολογικής του 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 ο προσφεύγων έχει το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016 λόγω του ότι είχε από τις 07/02/2007 έως σήμερα την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ «.....» – Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Για το λόγο αυτό, 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»

Ο προσφεύγων, 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 του, και να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Κύπρου για το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Είναι Κύπριος υπήκοος και μέχρι το φορολογικό έτος 2015 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, με αρμόδια για τη φορολογία του, λόγω της κατοικίας του, τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Εντός του έτους 2015 αποφάσισε να μεταφέρει, τόσο την επαγγελματική του κατοικία, όσο και την οικογενειακή στην Κύπρο. 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 του 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 του 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.

2) 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 παράληψη 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 «.....». Για τους ως άνω ισχυρισμούς του ο προσφεύγων 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 ο προσφεύγων 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 του 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 του σε ακρόαση.

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 3 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 τρόπο διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή οποιοδήποτε άλλο παρόμοιο κριτήριο σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους.

Συγκεκριμένα ορίζεται ότι:" **1.** Εις την παρούσαν Σύμβασιν, εκτός εάν άλλως απαιτή η έννοια του κειμένου:

α) Οι όροι «Συμβαλλόμενον Κράτος» και «το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος» σημαίνουν το Βασίλειον της Ελλάδος ή την Κύπρον, ως το κείμενον ορίζει.

β) Ο όρος «πρόσωπον» περιλαμβάνει εν άτομον, μίαν εταιρείαν ή οιανδήποτε ετέρα ομάδα προσώπων μετά ή άνευ νομικής προσωπικότητος.

γ) Ο όρος «εταιρεία» σημαίνει οιαδήποτε νομικόν πρόσωπον ή οιαδήποτε ομάδα προσώπων η οποία από φορολογικής απόψεως θεωρείται ως νομικόν πρόσωπον.

δ) Ο όρος «φόρος» σημαίνει Ελληνικός φόρος ή Κυπριακός φόρος, ως το κείμενον ορίζει.

ε) Ο όρος «κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος» σημαίνει:

I. Οιαδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι.

II. Οιαδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου.

στ) Ο όρος «κάτοικος της Κύπρου» σημαίνει:

I. Οιαδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Κύπρω.

II. Οιαδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου.

ζ) Οι όροι «κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «κάτοικος του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Κύπρου, ως το κείμενον ορίζει.

η) Οι όροι «επιχείρησις του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «επιχείρησις του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν αντιστοίχως επιχείρησιν διεξαγομένην υπό κατοίκου του ενός Συμβαλλομένου Κράτους και επιχείρησιν διεξαγομένην υπό κατοίκου του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους.

θ) Ο όρος «αρμόδιαι αρχαί» σημαίνει:

I. Δια το Βασίλειον της Ελλάδος το Υπουργείον των Οικονομικών.

II. Δια την Δημοκρατίαν της Κύπρου ο Έφορος επί του Φόρου Εισοδήματος ή ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος αυτού.

2. Οσάκις υπό άρθρου τινός της παρούσης Συμβάσεως προβλέπεται (μετά ή άνευ όρων) ότι εισόδημα κτώμενον υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ πηγών εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογείται μόνον εις το πρώτον μνημονευόμενον Κράτος ή δικαιούται εις μειωμένον φορολογικόν συντελεστήν εις το έτερον Κράτος και συμφώνως προς την εν ισχύϊ νομοθεσίαν του πρώτου μνημονευομένου Κράτους το εν λόγω εισόδημα υπόκειται εις φόρον αναλόγως του ποσού τούτου το οποίον εμβάζεται ή λαμβάνεται εις το Κράτος τούτο και ουχί αναλόγως του ολικού ποσού τούτου, τότε η εξαίρεσις ή ο μειωμένος φορολογικός συντελεστής εις το έτερον Κράτος κατ' εφαρμογήν του άρθρου τούτου εφαρμόζεται μόνον επί του τμήματος εκείνου του εισοδήματος το οποίον εμβάζεται ή λαμβάνεται εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος.

3. Όσον αφορά την εφαρμογήν της Συμβάσεως υπό ενός Συμβαλλομένου Κράτους, πας όρος μη καθοριζόμενος κατά διάφορον τρόπον, θεωρείται, εκτός εάν άλλως το κείμενον ορίξη, ως έχων την αυτήν κατά τους ισχύοντας Νόμους έννοιαν εις το εν λόγω Συμβαλλόμενον Κράτος, εν σχέσει με τους φόρους τους αποτελούντας το αντικείμενον της παρούσης Συμβάσεως."

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 με αριθμ.πρωτ. «.....» έγγραφο του Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζεται:

«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 εν προκειμένω ο προσφεύγων 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 του στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσκομίζοντας, βεβαίωση εγγραφής του στις Κοινωνικές Ασφαλίσεις Κύπρου, σύμβαση εργασίας, βεβαίωση μισθοδοσίας, 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 ο προσφεύγων είχε το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων και ειδικότερα τους οικονομικούς και κοινωνικούς του δεσμούς στην Ελλάδα για το φορολογικό έτος 2016 λόγω του 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, 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 «.....» Το από 02/03/2017 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας εκδόσεως της Κυπριακής Δημοκρατίας – Υπουργείου Οικονομικών για το έτος 2016 με apostille
2. Το από 18/03/2016 ενοικιαστήριο έγγραφο, με apostille
3. Λογαριασμός τηλεφωνίας (Κύπρου) εκδόσεως 20/04/2016
4. Ληξιαρχική πράξη γέννησης
5. Διαβατήριο
6. Το από 29/03/2016 αποδεικτικό αερομεταφοράς των κατοικίδιων
7. Διαβατήριο κατοικίδιου (KOHL)
8. Διαβατήριο κατοικίδιου (HERA)
9. Αίτηση εγγραφής μισθωτού της εταιρείας «.....»
10. 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 κρινόμενο 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.

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 του «.....», με ΑΦΜ «.....», την ακύρωση της υπ' αριθμ. «.....» αρνητικής απάντησης του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την αποδοχή της από 03-03-2017 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.