



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, 17/07/2017

Αριθμός απόφασης: 3947

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 20.03.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, «.....», εκπροσωπούμενου ενώπιον των φορολογικών αρχών υπό της «.....», κατοίκου Αγίας Παρασκευής, οδός «.....», κατά της υπ' αριθ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
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 20.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς 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:

Με τη με αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο για το φορολογικό έτος 2016.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημά τους ως εξής:

«Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. «.....» αίτησης που υποβάλατε στη Δ.Ο.Υ. μας για τη μεταφορά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σας ενημερώνουμε ότι δεν δύναται να γίνει δεκτό το αίτημά σας. Αναλυτικά: Ελάβαμε υπ' όψην την ανωτέρω αίτησή σας, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλατε στη Δ.Ο.Υ. μας τα τελευταία έτη, την εικόνα του ΑΦΜ σας στο ηλεκτρονικό μας αρχείο, όπου φαίνεται ότι από τις 14/06/2015 είστε έγγαμος με την κυρία «.....» με ΑΦΜ «.....», το γεγονός ότι η σύζυγός σας δεν έχει καταθέσει αίτηση για αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας, και φαίνεται ότι συνεχίζει να διαμένει και να εργάζεται στην Ελλάδα, τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής μας νομοθεσίας σχετικά με τη φορολογική κατοικία και την αλλαγή της φορολογικής κατοικίας. [...] Στη δική σας περίπτωση είστε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος διότι έχετε οικογενειακή εστία στην Ελλάδα (προσωπικοί, κοινωνικοί δεσμοί) καθόσον η σύζυγός σας είναι κάτοικος Ελλάδος και δεν μας γνωστοποιεί πρόθεση – αίτηση για αλλαγή κατοικίας διότι διαμένει και εργάζεται στην Ελλάδα. Επομένως, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, δεν δύναται η μεταφορά του ΑΦΜ σας στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, αλλά είστε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και συνεπώς θα πρέπει να υποβάλετε από κοινού με τη σύζυγό σας δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημά σας (άρθρο 3 ν. 4172/13)».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αίτησή του προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι είναι μόνιμος φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου προσκομίζοντας α) την από 24.11.2016 και υπ' αριθ. «.....» Επιβεβαιωτική Επιστολή κατοικίας της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων & Τελωνείων βάσει της οποίας είναι φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου κατά το έτος 2016, β) την από 09.03.2017 βεβαίωση του εργοδότη του (.....) στην πόλη του Ηνωμένου Βασιλείου όπου προκύπτει ότι εργάζεται με πλήρη απασχόληση ως ερευνητής από την 02.11.2015 και γ) αντίγραφο λογ/σμού ηλεκτρικού ρεύματος για τον μήνα Ιανουάριο του 2017.
- Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1445/2016 απόφαση του ΣτΕ, το γεγονός ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος δεν μπορεί να αποτελεί αποκλειστικό κριτήριο προσδιορισμού της δικής του φορολογικής κατοικίας. Επιπλέον, κατόπιν της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης υπέβαλε και νέο αντίστοιχο αίτημα δηλώνοντας ταυτόχρονα τη διακοπή της έγγαμης συμβίωσής του με τη σύζυγό του ώστε να μπορούν να υποβάλουν χωριστές δηλώσεις.

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 παρ. 4 του άρθρου 67 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν **κοινή δήλωση** για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Κοινή δήλωση δύνανται να υποβάλουν και τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης. Στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους.

Οι τυχόν ζημίες του εισοδήματος του ενός συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης, δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου ή του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης.

Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος ή το μέρος συμφώνου συμβίωσης, το οποίο δηλώνεται ως υπόχρεος, και για τα εισοδήματα της συζύγου του ή του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης, αντίστοιχα.

Ειδικότερα, οι σύζυγοι ή τα μέρη συμφώνου συμβίωσης, υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον:

α. Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση ή έχει λυθεί το σύμφωνο συμβίωσης κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή της έγγαμης συμβίωσης ή τη λύση του συμφώνου συμβίωσης φέρει ο φορολογούμενος,

β. Ο ένας από τους δύο συζύγους ή ένα από τα δύο μέρη συμφώνου συμβίωσης είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. Για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο γονέας ή το μέρος συμφώνου συμβίωσης που ασκεί τη γονική μέριμνα, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παράγραφο 4 του άρθρου 11.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει προσκομίσει:

- Την από 24.11.2016 και υπ' αριθ. «.....» Επιβεβαιωτική επιστολή κατοικίας («Letter of confirmation of residence») της Βασιλικής Υπηρεσίας Δημοσίων Εσόδων & Τελωνείων («HM Revenue & Customs») με τη σχετική επικύρωση APOSTILLE, επί της οποίας αναγράφονται: «Η παρούσα **δεν** αποτελεί πιστοποιητικό κατοικίας για τον σκοπό της αξίωσης φορολογικών ελαφρύνσεων στο πλαίσιο της Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με το Ηνωμένο Βασίλειο. Επιβεβαιώνω ότι εξ όσων γνωρίζει η Βασιλική Υπηρεσία Δημοσίων Εσόδων και Τελωνείων, ο κ. «.....», κάτοικος «.....», από 31^η Οκτωβρίου 2015 έως 24^η Νοεμβρίου 2016 φορολογικός κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου.».
- Το από 19.03.2017 ακριβές φωτοαντίγραφο της από 09.03.2017 βεβαίωσης του (....., Ηνωμένο Βασίλειο) μεταφρασμένης στην ελληνική, επί της οποίας αναγράφονται: «Με το παρόν βεβαιώνεται ότι ο «.....» εργάζεται ως Ερευνητικός Συνεργάτης στη Σχολή Μηχανικών και Εφαρμοσμένης Επιστήμης, στο με ισχύ από 2 Νοεμβρίου 2015, στη βάση πλήρους απασχόλησης.».
- Αντίγραφο από λογ/σμό ηλεκτρικού ρεύματος στο όνομα του προσφεύγοντος για τη δ/ση «.....» για τον μήνα Ιανουάριο του 2017.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι στις 28.02.2017 ο προσφεύγων δήλωσε ότι βρίσκεται σε διάσταση με τη σύζυγό του και στις 07.07.2017 πραγματοποιήθηκε η μεταφορά του προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με χώρα κατοικίας το Ηνωμένο Βασίλειο, συνεπώς ικανοποιήθηκε το υπό κρίση αίτημά του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.03.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» (ΑΦΜ «.....»), ως άνευ αντικειμένου.

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.