



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 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3599

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 1069/04-03-2014 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. Την από **03/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΚΥΠΡΟΥ, κατά της υπ' αριθμ./18-01-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της υπ' αριθμ./02-03-2016 αίτησης του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./18-01-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της υπ' αριθμ./02-03-2016 αίτησης του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **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 τη με αριθμ. πρωτ./18-01-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί της υπ' αριθμ./02-03-2016 αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για μεταφορά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ απέρριψε το αίτημά του διότι από τον έλεγχο στο μητρώο της υπηρεσίας προκύπτει ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ως την 26/10/2016, οπότε δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 4 του ν.4172/2013 ώστε να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής για τα εισοδήματά του για το φορολογικό έτος 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί άλλως να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ που τον αναγκάζει να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παγκόσμια εισοδήματά του το φορολογικό έτος 2015, στην Ελλάδα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε αναληθή πραγματικά δεδομένα καθώς ήταν εκκαθαριστής και όχι διαχειριστής της υπό εκκαθάρισης εταιρείαςέως 26/10/2016.
- Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία νόμου καθώς σύμφωνα με τον ν. 3190/1955, σκοπός της εκκαθάρισης δεν είναι η διενέργεια παραγωγικών δραστηριοτήτων αλλά καθαρά διεκπεραιωτικός προκειμένου να τακτοποιηθούν οι εταιρικές εκκρεμότητες ενεργητικού και παθητικού και να διανεμηθεί τυχόν υπόλοιπο στους εταίρους.
- Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία νόμου καθώς σκοπός του ν. 4172/2013 είναι η φορολόγηση υποκειμένων για πράξεις παράγουσες εισόδημα στην Ελληνική επικράτεια και η φορολόγηση υποκειμένων που έχουν την φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα. Ο ίδιος όμως είναι πραγματικός και φορολογικός κάτοικος Κύπρου καθώς από το έτος 2015 διαμένει και εργάζεται νόμιμα εκεί.
- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από παντελή έλλειψη αιτιολογιών, άλλως περιέχει πλημμελείς αντιφατικές και αόριστες αιτιολογίες.

Επειδή σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Κύπρου (Α.Ν. 573/1968 - Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/ τ. Α'):

«Άρθρον 3: 1. Εις την παρούσαν Σύμβασιν, εκτός εάν άλλως απαιτή η έννοια του κειμένου:ε) Ο όρος «κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος» σημαίνει: I. II. Οιονδήποτε 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. II.

Οιονδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίο είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου.

Άρθρον 14: 1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15,17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτῶμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμίσθου απασχολήσεως θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκήται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκήται ούτω, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει.»

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 τις διατάξεις της §2 της ΠΟΛ. 1260/2014 της ΓΓΔΕ με θέμα: «*ΚΦΕ- Τρόπος απόδειξης φορολογικής κατοικίας*» 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.

(β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη.

Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1)/β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό

πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα). Σε περίπτωση μη υποβολής κάποιων εκ των παραπάνω δικαιολογητικών και αν λόγω της μη υποβολής τους οι ελεγκτικές υπηρεσίες αδυνατούν να αποφανθούν για τη φορολογική κατοικία βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τότε οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν πρόσθετα δικαιολογητικά (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, βεβαίωση από επαγγελματικές ενώσεις-επιμελητήρια-συνλόγους, δικαιολογητικά για την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων), με τα οποία θα αποδεικνύουν τον ισχυρό δεσμό τους με το άλλο κράτος, δεσμός που τους δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος...»

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 με την αριθμ./02-03-2017 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ζήτησε την μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

Επειδή, με τη με αριθμ. πρωτ./18-01-2017 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ απέρριψε το ως άνω αίτημά του προσφεύγοντος διότι από τον έλεγχο στο μητρώο της υπηρεσίας προκύπτει ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ως την 26/10/2016, οπότε δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 4 του ν.4172/2013 ώστε να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής για τα εισοδήματα του για το φορολογικό έτος 2015 επί της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για μεταφορά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Επειδή η ανωτέρω κρίση της φορολογικής αρχής εξήχθη, βασιζόμενη και μόνο στο γεγονός ότι ο προσφεύγων υπήρξε διαχειριστής στην ως άνω εταιρεία, ως την 26/10/2016, ήτοι στοιχείου που δεν είναι, αυτά μόνο, καθοριστικό και επαρκή για την τεκμηρίωση της ύπαρξης κατοικίας του προσφεύγοντος στην Ελλάδα, κατά το φορολογικό έτος 2015, χωρίς να συνεκτιμηθεί το σύνολο των λοιπών αποδεικτικών στοιχείων που της έθεσε υπόψη ο προσφεύγων και αφορούν τον προσφεύγοντα.

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 129284 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/13-06-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας μας ζητήσαμε από τον πληρεξούσιο δικηγόρο του προσφεύγοντα να μας αποστείλει οποιοδήποτε πρόσθετο στοιχείο (δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών, λογαριασμούς από οργανισμούς κοινής ωφέλειας) που να αποδεικνύει ότι το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων (προσωπικοί, οικονομικοί ή κοινωνικοί δεσμοί) το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 ευρισκόταν στην Κύπρο.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή και κατώπιν του ως άνω εγγράφου, ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά - έγγραφα:

- Το από 07/09/2016 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπ. Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας, με τη σχετική επικύρωση APOSTILE που απαιτείται για τη γνησιότητα των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων. Από το ως άνω πιστοποιητικό προκύπτουν τα κάτωθι ότι ο προσφεύγων: «είναι μόνιμος κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας και σύμφωνα με τον περί φορολογίας του εισοδήματος νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, όλα τα εισοδήματά του από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, υπόκεινται σε φορολογία στη Κυπριακή Δημοκρατία το φορολογικό έτος 2015. Το δηλωθέν εισόδημα για το φορολογικό έτος 2015 προέρχεται από μισθωτές Υπηρεσίες στην εταιρεία, και ανέρχεται στο ποσό των €75.000. Φόρος εισοδήματος που αποκτήθηκε στη πηγή €3774,75, Έκτακτη εισφορά €1042,50.»
- Την από 12/05/2015 σύμβαση εργασίας με την κυπριακή εταιρεία «.....» από την οποία προκύπτει ότι: 1) ο προσφεύγων εργάζεται ως σύμβουλος και παραγωγός διαφημίσεων, 2) ο τόπος εργασίας είναι η Λευκωσία, 3) οι ώρες εργασίας είναι 40 ώρες εβδομαδιαίως από

Δευτέρα έως Παρασκευή και 4) η σύμβαση είναι ορισμένου χρόνου και λήγει την 31/05/2017, με δυνατότητα παράτασης της διάρκειάς της.

- Το από 30/06/2014 ενοικιαστήριο έγγραφο μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας με την επωνυμία «.....», από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων νοικιάζει ένα επιπλωμένο διαμέρισμα στη Λευκωσία επί της οδούκαι ότι η διάρκεια μίσθωσης είναι από 01/07/2014 έως 30/06/2016.
- Την από 27/06/2017 Αναλυτική Κατάσταση αποδοχών ασφαλισμένου κατά εργοδότη για το έτος 2015 του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας, με τη σχετική επικύρωση APOSTILE.
- Τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2015 στο Υπ. Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας.
- Την από 09/11/2016 βεβαίωση του μητρώου του ΕΒΕΑ από την οποία προκύπτει ότι από 26/10/2016 ο προσφεύγων έπαψε να είναι εκκαθαριστής της υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Επειδή, από το υποσύστημα μητρώου του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι : α) ο προσφεύγων κατέχει το 60% των εταιρικών μεριδίων της υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και β) υπήρξε εκκαθαριστής της ως άνω εταιρείας από 04/05/2012 ως την 26/10/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1260/2016, γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηρισθεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα).

Επειδή, βάσει της προαναφερόμενης νομολογίας για να κριθεί που ένα φυσικό πρόσωπο έχει κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία. Το γεγονός ότι ο προσφεύγων ήταν το κρινόμενο έτος εκκαθαριστής στην ως άνω υπό εκκαθάριση εταιρία δεν αρκεί για να χαρακτηριστεί ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Εν προκειμένω, από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά τον κρινόμενο χρόνο, ο προσφεύγων διέμενε στη Λευκωσία της Κύπρου και ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών του δραστηριοτήτων, ο τόπος των οικονομικών του συμφερόντων καθώς και ο τόπος των διοικητικών του δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς) είναι η Κυπριακή Δημοκρατία. Επιπροσθέτως, από τα δικαιολογητικά που προσκομίζει, προκύπτει ότι δεν έχει ούτε τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, καθόσον το διάστημα που διαμένει στην αλλοδαπή υπερβαίνει τις 183 ημέρες, σύμφωνα με τα κριτήρια που θέτει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν.4172/2013.

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το φορολογικό έτος 2015 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος βασίμως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, την ακύρωση της υπ' αριθ./18-01-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και την αποδοχή της υπ' αριθ./2-03-2017 αίτησης του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.