



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14 / 06 / 2017

Αριθμός Απόφασης **3374**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Την από **17/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:** και της συζ. Αναστασίου με **ΑΦΜ:**, κατοίκων Σίδνεϋ Αυστραλίας, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου **/08-12-2016 Αρνητικής Απάντησης** της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, επί της υπ' αριθμ. **/09-08-2013 αίτησης ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών **2002 - 2013, ως προς την φορολογική κατοικία τους.**

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **17/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:** και της συζ. Αναστασίου με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. **/08-12-2016 αρνητικής απάντησης** της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων επί του υπ' αριθμ. **/09-08-2013** εγγράφου τους, με το οποίο **ζητούσαν να κριθούν ως κάτοικοι εξωτερικού** για τα οικ. έτη **2002 έως 2012**, να ολοκληρωθεί η μεταβολή στο μητρώο taxis, και να γίνουν δεκτές οι ανακλητικές, ως προς την φορολογική κατοικία τους, υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ως άνω ετών, προσκομίζουν δε και επικαλούνται τα κατωτέρω έγγραφα:

- ✓ Πιστοποιητικά από το Ελληνικό Προξενείο του Σίδνεϋ περί της μόνιμου εγκατάστασης του προσφεύγοντος στο Σίδνεϋ Αυστραλίας (**σχετικά 1-9**)
- ✓ Πιστοποιητικά από το Ελληνικό Προξενείο του Σίδνεϋ περί της μόνιμου εγκατάστασης της προσφεύγουσας στο Σίδνεϋ Αυστραλίας (**σχετικά 10-17, 36**)
- ✓ Φωτοαντίγραφα διαβατηρίων των προσφευγόντων (**σχετικά 18-19**)
- ✓ Λογαριασμοί νερού, ηλεκτρικού ρεύματος και αερίου, ειδοποιήσεων πληρωμής δημοτικών τελών (**σχετικά 20-35**)
- ✓ Αντίγραφο κινήσεων λογαριασμών της προσφεύγουσας από 23-03-1985 μέχρι 19-03-2013 (**σχετικό 37**)
- ✓ Έγγραφο με ημερομηνία 01-05-2013 από την λογιστική εταιρεία η οποία υπέβαλε τις δηλώσεις εισοδήματος των προσφευγόντων, ότι έχουν υποβληθεί δηλώσεις εισοδήματος στην Αυστραλία για τα έτη 1999 – 2012 (**σχετικό 38, 41**)
- ✓ Πιστοποιητικά Μονίμου Κατοικίας των προσφευγόντων, εκδοθέντα στις 22/07/2013 19/03/2014 και 09/04/2014 από τις **φορολογικές αρχές της Αυστραλίας**, στα οποία βεβαιώνεται ότι οι προσφεύγοντες είναι υπόχρεοι σε δήλωση στην Αυστραλία για το παγκόσμιο εισόδημά τους (**σχετικά 39, 40, 42, 43**).
- ✓ Αντίγραφα ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001 – 2012 με τα συνημμένα αυτών (**σχετ. 44-55**)

Επειδή η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων απεστάλη στους προσφεύγοντες με συστημένη επιστολή στις 14/12/2016 (αριθμοί συστημένων RE..... GR και RE..... GR) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του ν. 4174/2013 θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι στις **30/12/2016**, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εμπροθέσμως** στις **17/02/2017**, δεδομένου ότι η προθεσμία άσκησης αυτής προκειμένου για κατοίκους εξωτερικού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται σε 60 ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης και η σχετική προθεσμία έληγε στις 28/02/2017.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **61 § 4** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «*Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστάσεων που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία».*

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο φορολογούμενος δύναται με την προσφυγή που ασκεί ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου (αλλά και ενώπιον της Δ.Ε.Δ, η οποία και αποτελεί πλέον ειδικό δικαιοδοτικό όργανο, με αποφασιστική αρμοδιότητα επίλυσης φορολογικών διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013), να ζητήσει την αποδοχή των ανακλητικών του δηλώσεων, η υπόθεση εξετάζεται από την υπηρεσία μας επί της ουσίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **76 § 1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/ 26.2.1998 (ΦΕΚ 193 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο **ΠΟΛ.1145/31-05-2012** (Β' 1839), όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο **ΠΟΛ. 1217/17-12-2012** (Β' 3452), ορίζεται ότι «**1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) να υποβάλλουν: α) ...**

β) ... εφόσον υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα δεν έχει συνάψει Σ.Α.Δ.Φ.Ε., τα κάτωθι:

- δήλωση φορολογίας εισοδήματος, εάν προβλέπεται κάτι τέτοιο στη χώρα προέλευσης ή
- βεβαίωση από δημόσια αρχή της χώρας προέλευσης (φορολογική αρχή, δήμος κ.λπ.), από την οποία να προκύπτει το παγκόσμιο εισόδημα του φορολογουμένου, καθώς και η μόνιμη κατοικία του ιδίου, αλλά και των μελών της οικογένειάς του (σύζυγος, τέκνα), εφόσον αυτά υφίστανται, προκειμένου να αποδειχθεί ο ισχυρός δεσμός του φυσικού προσώπου με τη χώρα προέλευσης.

Τα εν λόγω έγγραφα της περίπτωσης αυτής που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους προέλευσης, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [Ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α'/188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ1047385/542/0006Δ/25.05.2006), όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην εν λόγω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω εγγράφων, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους. 3. Αρμόδια ΔΟΥ για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η ΔΟΥ στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1136/10-06-2013** Απόφαση του Υπουργού οικονομικών καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 61 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. «... **1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής: α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος, ...»**

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1260/19-12-2014** Εγκύκλιο του Υ.Ο, διευκρινιστήκαν τα ακόλουθα:

«**1. Στην περίπτωση που η διαβίβαση ή προσκόμιση των δικαιολογητικών αφορά υποθέσεις φορολογούμενων που ήταν αποδεδειγμένα φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας [π.χ. δεν είχαν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία σε μη-συνεργάσιμο κράτος (αμάχητο τεκμήριο) ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (μαχητό τεκμήριο) από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013], αλλά υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αυτές θα πρέπει να εξετάζονται επί της ουσίας, βάσει των πραγματικών περιστάσεων και να αντιμετωπίζονται αναλόγως.**

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, ...

(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 αλλοδαπή 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, ...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι προσφεύγοντες τα οικ. έτη **2002 έως 2012** υπέβαλαν κοινές φορολογικές δηλώσεις στην Ελλάδα (ΔΟΥ Α' Περιστερίου). Στις δηλώσεις αυτές, αναγραφόταν ως διεύθυνση κατοικίας τους το ιδιόκτητο ακίνητο του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες επί της οδού στο **Περιστέρι Αττικής**, ενώ στους κωδικούς 319 και 320 της δήλωσης, δεν σημείωσαν την ένδειξη «ναι» στην ερώτηση «είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα», Περαιτέρω αναγράφονταν **εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες** του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες και συγκεκριμένα για το οικ. έτος **2004** ποσού 5.213,04€, για το οικ. έτος **2005** ποσού 3.236,50€, για το οικ. έτος **2008** ποσού 12.896,97€, για το οικ. έτος **2009** ποσού 7.187,94€, για το οικ. έτος **2010** ποσού 7.507,90€, για το οικ. έτος **2011** ποσού 12.644,36€ και για το οικ. έτος **2012** ποσού 11.104,18€ και **εισοδήματα από ακίνητα** της 2^{ης} από τους προσφεύγοντες για το οικ. έτος **2002** ποσού 8.275,86€, για το οικ. έτος **2003** ποσού 7.680,10€, για το οικ. έτος **2004** ποσού 22.497€, για το οικ. έτος **2005** ποσού 34.363€, για το οικ. έτος **2006** ποσού 25.465€, για το οικ. έτος **2007** ποσού 24.480€, για το οικ. έτος **2008** ποσού 23.380€, για το οικ. έτος **2009** ποσού 23.750€, για το οικ. έτος **2010** ποσού 23.120€, για το οικ. έτος **2011** ποσού 25.140€ και για το οικ. έτος **2012** ποσού 32.770€.

Επίσης αναγράφονταν δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, καθώς και δαπάνες για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών, οι οποίες αναγράφονται στις δηλώσεις, μόνο όταν πραγματοποιούνται από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας.

Επειδή περαιτέρω από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από το υπ' αριθμ. /05-10-2016 έγγραφο του υποκαταστήματος ΙΚΑ ΕΤΑΜ Περιστερίου προκύπτει ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες έχει απογραφεί στο Μητρώο ασφαλισμένων του ΙΚΑ ΕΤΑΜ με την ένδειξη «παλιός ασφαλισμένος» δηλαδή πριν την 1/1/1993, και **από τον Αύγουστο του έτους 2003 μέχρι και τον Δεκέμβριο του έτους 2012, εμφανίζεται ως απασχολούμενος συνεχώς σε οικοδομικά έργα**, αντίγραφο δε του ατομικού λογαριασμού ασφάλισής επισυνάπτεται στο ανωτέρω έγγραφο,

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται **φορολογικά πιστοποιητικά** από την φορολογική αρχή της Αυστραλίας (Australian Taxation Office) και συγκεκριμένα για τον προσφεύγοντα τα από **23/07/2013 και 09/04/2014** πιστοποιητικά (**σχετ. 39 και 40**) και για την προσφεύγουσα τα από **22/07/2013 και 19/03/2014** πιστοποιητικά (**σχετ. 41 και 42**), στα οποία βεβαιώνεται ότι είναι κάτοικοι Αυστραλίας για τους σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος και υποχρεούνται στην καταβολή Αυστραλιανού φόρου εισοδήματος για το παγκόσμιο εισόδημά τους, και από τα οποία προκύπτει ότι **είναι φορολογικοί κάτοικοι Αυστραλίας τα έτη 2013**

και 2014. Αντίθετα, δεν προσκομίζουν φορολογικά πιστοποιητικά για τα προηγούμενα έτη, για τα οποία ζητούν με την παρούσα προσφυγή να κριθούν ως φορολογικοί κάτοικοι Αυστραλίας.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν μετ' επικλήσεως πλήθος πιστοποιητικών και βεβαιώσεων, λογαριασμών νερού ηλεκτρικού ρεύματος και αερίου, πληρωμής δημοτικών τελών κλπ, πλην όμως, δεν προσκομίστηκαν κρίσιμα έγγραφα όπως **πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας, για τα υπό κρίση οικ. έτη από την Αυστραλία** (χώρα με την οποία δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, η οποία όμως εκδίδει τέτοια πιστοποιητικά), ούτε αντίγραφα της εκκαθάρισης των υποβληθείσων στην Αυστραλία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ούτε αντίγραφα των σχετικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (σχετ. πολ. 1260/2014), ενώ τα φορολογικά πιστοποιητικά που εκδόθηκαν από το φορολογικό γραφείο της Αυστραλίας (**σχετ. 40 – 43**) και προσκομίστηκαν, ισχύουν για ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσής τους και επομένως δεν ισχύουν για τα υπό κρίση οικ. έτη (2002 – 2012). Επιπλέον, τα πιστοποιητικά του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας (σχετ. 1-9 και 10-17), εκδόθηκαν με βάση προσκομισθέντα δικαιολογητικά, για χρήση ενώπιον κάθε τράπεζας.

Επειδή από κανένα από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει το ύψος των εισοδημάτων που αποκτήθηκαν και δηλώθηκαν στην Αυστραλία, έτσι ώστε να αποδειχθεί ότι στη χώρα αυτή βρίσκεται το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων,

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται την υπ' αριθμ. **1992/27-05-2016 Απόφαση** της Υπηρεσίας μας, με την οποία είχε γίνει δεκτό ότι φορολογούμενος **κρίθηκε ως κάτοικος αλλοδαπής**, αν και: **α)** δεν είχε προβεί στην υποβολή δικαιολογητικών προκειμένου να χαρακτηριστεί φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, **β)** στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στο μητρώο του taxis, δήλωνε διεύθυνση κατοικίας στην Ελλάδα, **γ)** στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. των οικον. ετών 2012 και 2013, δεν σημείωσε τον κωδ: 029 των πληροφοριακών στοιχείων του Πίνακα 2, ο οποίος αφορά την ύπαρξη περιουσίας (ακίνητα, καταθέσεις κλπ) στο εξωτερικό, **δ)** στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. των οικον. ετών 2011 έως 2013, δήλωσε ποσά στον κωδ: 049: δαπάνη Αγοράς Αγαθών και Υπηρεσιών, ο οποίος αφορά τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, **ε)** Στο υπ' αριθμ. /... -...-2001 συμβόλαιο γονικής παροχής, αναγραφόταν ως κάτοικος Ελλάδας, **στ)** ήταν διευθύνων σύμβουλος της ΑΕ, γεγονός που προϋπέθετε την αυτοπρόσωπη παρουσία του για τη διοίκηση της ξενοδοχειακής μονάδας από τον Απρίλιο μέχρι τον Οκτώβριο κάθε έτους, επιπλέον δε, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν αδιαμφισβήτητα την διαμονή του στην Αλλοδαπή πάνω από 183 ημέρες, όπως για παράδειγμα αντίγραφο διαβατηρίου με τις σφραγίδες εισόδου-εξόδου, **πλην όμως τα πραγματικά περιστατικά αυτής, είναι εντελώς διαφορετικά με αυτά της παρούσας υπόθεσης**, και συγκεκριμένα στην ως άνω εκδοθείσα απόφαση ο φορολογούμενος **είχε προσκομίσει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας** των υπό κρίση ετών, καθώς και αντίγραφα των υποβληθείσων στην αλλοδαπή φορολογικών δηλώσεων από τις οποίες **προέκυπταν πολύ μεγάλα εισοδήματα**, ενώ και το επάγγελμά του ήταν τέτοιο που προϋπέθετε την αυτοπρόσωπη παρουσία του στην Αλλοδαπή, κατόπιν δε αυτών η υπηρεσία μας εξετάζοντας την υπόθεση επί της ουσίας, αποφάνθηκε ότι δεν ασκεί επιρροή το γεγονός της υποβολής των ελληνικών φορολογικών δηλώσεων του στην Ελλάδα ως κάτοικος Ελλάδας, η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, τα οποία από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Αντίθετα στην παρούσα υπόθεση, οι προσφεύγοντες **δεν προσκόμισαν πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας**, ούτε **αντίγραφα των υποβληθείσων στην Αυστραλία δηλώσεων εισοδήματος**, προκειμένου να διαπιστωθεί το ύψος των εισοδημάτων που απέκτησαν και δήλωσαν εκεί, ούτε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απασχόλησή τους στην Αυστραλία, τουναντίον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει η συνεχής απασχόληση του πρώτου από τους προσφεύγοντες ως μισθωτού με αυτοπρόσωπη παρουσία στην Ελλάδα.

Επειδή από τα ανωτέρω αποδείχθηκε ότι ο **τόπος φυσικής παρουσίας** των προσφευγόντων ήταν η **Ελλάδα**, δεδομένου ότι ο πρώτος απ' αυτούς διέθετε ιδιόκτητο ακίνητο στην Ελλάδα επί της οδού στο Περιστέρι Αττικής, το οποίο δηλωνόταν επί σειρά ετών ως κύρια κατοικία των προσφευγόντων (αλλά και του τέκνου τους μέχρι το οικ. έτος 2006), αντίθετος δε ισχυρισμός αυτών **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται

ότι το ακίνητο ήταν κενό για τα κρίσιμα οικ. έτη (ήτοι λογαριασμοί κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, ή βεβαίωση ΔΕΗ για το διάστημα που υπήρχε διακοπή ρεύματος κλπ), αλλά και **το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων τους** κατά τα κρίσιμα έτη, **ήταν επίσης η Ελλάδα**, δεδομένου ότι ο προσφεύγων απασχολείτο συνεχώς ως μισθωτός και η προσφεύγουσα είχε εισόδημα από σημαντικά περιουσιακά στοιχεία.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **17/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:** και της συζ. Αναστασίου με **ΑΦΜ:**, κατοίκων Σίδνεϋ Αυστραλίας, και την **επικύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου **/08-12-2016 Αρνητικής Απάντησης** της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, επί της υπ' αριθμ. **/09-08-2013 αίτησης ανάκλησης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών **2002 - 2013, ως προς την φορολογική κατοικία τους.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.