



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2609

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)*», όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την από 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου
....., κατά της υπ' αριθμ./2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στην υπ' αριθμ./2016 αίτησή του για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στην υπ' αριθμ./2016 αίτηση του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017 ΕΜΠ / 27-03-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/12/2016 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./2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της υπ' αριθμ./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. Γλυφάδας απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος ως εξής:

«.....Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας στο ηλεκτρονικό σύστημα πληροφόρησης της Γ.Γ.Π.Σ. προέκυψε ότι ο ανωτέρω φορολογούμενος:

- Διατηρεί έως και σήμερα την ιδιότητα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας με την επωνυμία Α.Ε., η οποία δηλώθηκε στο Τμήμα Μητρώου με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έναρξης σχέσης τις 16 Ιουνίου 2011
- Διατηρεί έως και σήμερα την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της ίδιας ως άνω εταιρίας, η οποία δηλώθηκε στο Τμήμα Μητρώου με τον αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έναρξης σχέσης τις 16 Ιουνίου 2011
- Διατηρεί την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία , η οποία δηλώθηκε στο Τμήμα Μητρώου με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία έναρξης σχέσης τις 02 Μαρτίου 2012
- Λάμβανε κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2015 τακτικές αποδοχές από την εταιρία με την επωνυμία Α.Ε.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω δεδομένων προκύπτει με σαφήνεια ότι διατηρούσε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2015 ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα και επομένως το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 παρ.1 εδ. α Ν. 4172/2013, τεκμαίρεται πως ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορολογικό έτος 2015.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017 ΕΜΠ / 27-03-2017 Υπόμνημά του προς την Υπηρεσία μας, ζητά την επανεξέταση της υπόθεσής του, την ακύρωση της προσβαλλόμενης απορριπτικής απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 και την αποδοχή της αίτησής του για αλλαγή φορολογικής κατοικίας και απόκτηση ιδιότητας φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής και τη μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έχει διακόψει τη σύμβαση εργασίας του με την ελληνική εταιρεία από το καλοκαίρι του 2014 και μετεγκατασταθεί με την οικογένειά του στην, μεταφέροντας στην ήδη από το καλοκαίρι του 2014 την έδρα/το κέντρο των βιοτικών του σχέσεων.
- Το γεγονός ότι έχει τυπικά παραμείνει στη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου της ελληνικής εταιρείας δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως επιχείρημα ότι έχει διατηρήσει την κατοικία του στην Ελλάδα.
- Κατά την κρίσιμη περίοδο και καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2015 βρισκόταν εγκατεστημένος στην Ιταλία έχοντας συνεχή φυσική παρουσία εκεί και με πρόθεση μόνιμης παραμονής και εγκατάστασης στο κράτος αυτό έχοντας αναλάβει τη θέση του Γενικού Διευθυντή δραστηριοτήτων Ανατολικής Ευρώπης για την εργοδότη εταιρεία του.
- Δεν έχει ιδιότητα φορολογικού κατοίκου ημεδαπής και δεν υποχρεούται σε δήλωση του παγκόσμιου εισοδήματός του στην Ελλάδα, καθώς για το έτος 01/01/2015-31/12/2015 όντας φορολογικός κάτοικος Ιταλίας δήλωσε το παγκόσμιο εισόδημά του στην Ιταλία.

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 1 και 2 του ν. 1927/1991 (ΦΕΚ Α' 17/15.2.1991) «Κύρωση Σύμβασης μεταξύ των Κυβερνήσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της για την αποφυγή της διπλής φορολογίας σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και την αποτροπή της φοροδιαφυγής, και του προσθέτου σ' αυτήν Πρωτοκόλλου» ορίζεται:

«Άρθρο 4

Φορολογική Κατοικία

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος «κάτοικος του ενός συμβαλλόμενου κράτους» σημαίνει το πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του κράτους, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω κατοικίας ή διαμονής του ή τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο κράτος αυτό μόνο όσον αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές, μέσα σ' αυτό ή κεφάλαιο που βρίσκεται σ' αυτό.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο συμβαλλομένων κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος του συμβαλλόμενου κράτους το οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη, θεωρείται κάτοικος του συμβαλλόμενου κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).

β) Αν το κράτος, στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του, δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δε διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα κράτη, θεωρείται κάτοικος του συμβαλλόμενου κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο συμβαλλόμενα κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του συμβαλλόμενου κράτους, του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο συμβαλλόμενων κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των συμβαλλόμενων κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.»

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, στο άρθρο 9 του ως άνω νόμου ορίζεται:

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.».

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/νσης 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η μόνιμη διαμονή του για το φορολογικό έτος 2015 και το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του είναι αποκλειστικά η Ιταλία.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων συνυποβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή και το υπόμνημά του τα κάτωθι δικαιολογητικά - έγγραφα:

- Επικυρωμένο αντίγραφο από το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (αίτηση εφαρμογής ΣΑΔΦ Ελλάδας-Ιταλίας) για το φορολογικό έτος 2015.
- Επικυρωμένο αντίγραφο της από 30/06/2014 αναγγελίας οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού.
- Επικυρωμένο μεταφρασμένο αντίγραφο της σύμβασης εργασίας του με την ιταλική εταιρεία «.....».
- Επικυρωμένο μεταφρασμένο αντίγραφο της από 22/12/2016 βεβαίωσης απασχόλησης υπογεγραμμένο από τη Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού κ.
- Επικυρωμένο μεταφρασμένο αντίγραφο του από 08/09/2014 μισθωτηρίου συμβολαίου κατοικίας μεταξύ της εκμισθώτριας και της εργοδότης εταιρείας του σχετικά με την παραχώρηση κατοικίας για λογαριασμό του.

- Επικυρωμένο μεταφρασμένο αντίγραφο της από 12/09/2014 βεβαίωσης του
.....
- Επικυρωμένο μεταφρασμένο αντίγραφο του από 13/03/2017 ιστορικού πιστοποιητικού του
.....
- Επικυρωμένο αντίγραφο της από 25/07/2016 βεβαίωσης της ελληνικής εταιρείας
..... (μέλος του Ομίλου Εταιρειών).
- Αντίγραφο της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ιταλίας
- Αντίγραφο της ΠΟΛ. 1260/2014 εγκυκλίου σχετικά με τη φορολογική κατοικία.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία του φακέλου:

- Δεν αποδεικνύεται η μόνιμη κατοικία του στην Ιταλία, αλλά ούτε και η συνήθης διαμονή του στην εν λόγω χώρα, καθόσον από την προσκομισθείσα σύμβαση εργασίας δεν προκύπτουν οι όροι εργασίας (ωράριο), ούτε η παραμονή του για διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών. Αντίθετα στην εν λόγω σύμβαση αναφέρεται ότι ο Διευθυντής μπορεί να διεκπεραιώνει τα καθήκοντά του ακόμα και στο εξωτερικό μεταβαίνοντας στις έδρες προορισμού που του υποδεικνύει η Εταιρεία, ενώ επιπρόσθετα το στοιχείο της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του ως Διευθύνοντος Συμβούλου στην Ελλάδα που αναφέρεται στη βεβαίωση δεν είναι καθοριστικό.
- Δεν προκύπτει ότι είχε κατά το έτος 2015 το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων στην Ιταλία.
- Δεν αποδεικνύεται ότι η παραμονή του στην Ιταλία είναι συνεχόμενη, π.χ. δεν προσκομίστηκαν λογαριασμοί κατανάλωσης ρεύματος, αερίου κτλ.
- Δεν προκύπτει ότι ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων κτλ. είναι η Ιταλία.
- Παράλληλα συνεκτιμώνται και τα στοιχεία που υπάρχουν στο υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΓΓΠΣ, από τα οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων: α) έχει από 16/06/2011 έως σήμερα την ιδιότητα τόσο του Προέδρου όσο και του Διευθύνοντος Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ασκώντας διοίκηση, εκπροσωπώντας την Α.Ε., διαχειριζόμενος τις υποθέσεις της και δεσμεύοντας με την υπογραφή του την ελληνική εταιρεία και β) είχε από 01/06/2011 έως 18/01/2017 την ιδιότητα του Νόμιμου Εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», όντας υπεύθυνος για την εκπροσώπηση και διασφάλιση των συμφερόντων της εν λόγω εταιρείας στην Ελλάδα.

Επειδή εξάλλου η μόνιμη κατοικία δημιουργείται στον τόπο όπου διαμένει με πρόθεση συνέχειας και σταθερότητας, η κατάφαση των οποίων, εν προκειμένω, δε συντρέχει λόγω των ανωτέρω λόγων, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εν λόγω έτος δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ως εκ τούτου μπορεί να μεταφέρει την κατοικία του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.