



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, 14/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2004

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 14/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ,,, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /10-10-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στην υπ' αριθμ. /2016 αίτησή της για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./10-10-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στην υπ' αριθμ./2016 αίτηση του της προσφεύγουσας για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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./10-10-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της υπ' αριθμ./2016 αίτησης της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για μεταφορά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας κατ' επίκληση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 και της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1142/2012 του Υπουργείου Οικονομικών και από το σύνολο των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του έκρινε ότι κατά το έτος 2015 η προσφεύγουσα είναι φορολογική κάτοικος Ελλάδος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την αποδοχή του αιτήματός της περί μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη κατά παράβαση των αυξημένης τυπικής ισχύος διατάξεων του άρθρου 2 του Ν.Δ. 2732/1953, των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013 και των σχετικών εγκυκλίων.
- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη κατ' εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013 και κατ' επίκληση προγενέστερης μη ισχύουσας εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών που εκδόθηκε για την ερμηνεία διατάξεων που έχουν καταργηθεί.
- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη χωρίς επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 και αντίθετα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους (ΠΟΛ) του Υπουργείου Οικονομικών κατά παράβαση του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

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 Ελλάδας 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, 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) ελλείπει 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η συνήθης διαμονή της για το φορολογικό έτος 2015 και το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων της είναι αποκλειστικά το Ηνωμένο Βασίλειο. Πιο συγκεκριμένα υποστηρίζει ότι:

- από τα τέλη του έτους 2014 έχει μετοικήσει στο Ηνωμένο Βασίλειο όπου κατοικεί μόνιμα, όπου τα παιδιά και τα εγγόνια της, δηλαδή το σύνολο της οικογένειάς της, κατοικούν επί σειρά ετών. Το σύνολο των βιοτικών της δεσμών απαρτίζεται αποκλειστικά από τους οικογενειακούς δεσμούς της δεδομένου ότι λόγω της ηλικίας της δεν είναι δυνατό να υφίσταται οποιοσδήποτε επαγγελματικός μου δεσμός σε κάποιο κράτος, γεγονός που δημιουργεί για αυτή μόνιμη φορολογική κατοικία στο Ηνωμένο Βασίλειο.

- από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στη φορολογική αρχή αποδεικνύεται ότι διαμένει μόνιμα στην αλλοδαπή και η διαμονή της στην Ελλάδα κατά το έτος 2015 δεν υπερέβη το χρονικό διάστημα των πέντε μηνών.

- το γεγονός δε ότι δε μεταβίβασε τα δύο της ακίνητα αμέσως μετά την μετοικεσία της (ενέργεια η οποία απαιτεί σεβαστό χρόνο προκειμένου να υλοποιηθεί) και συνέχισε να λαμβάνει τη σύνταξη που δικαιούται, δεν συνεπάγεται ότι διατηρεί το κέντρο του οικογενειακού της βίου και των βιοτικών της συμφερόντων στην Ελλάδα δεδομένου ότι αποδεικνύει ότι διατηρεί την πραγματική κατοικία της, τη φυσική παρουσία της και την οικογενειακή της εστία στο Ηνωμένο Βασίλειο.

- το γεγονός ότι παρέμεινε τυπικά φορολογικός εκπρόσωπος των τέκνων της δεν αποτελεί νόμιμο έρεισμα αμφισβήτησης της μετοικεσίας της.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα προσκόμισε μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα τα κάτωθι δικαιολογητικά - έγγραφα:

- Το από 28.07.2016 Πιστοποιητικό Κατοικίας που έχει εκδοθεί από τη Βασιλική Υπηρεσία Προσόδων και Τελωνείων, στο οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα από την 6^η Απριλίου 2015 έως την 5^η Απριλίου 2016 ήταν κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου για φορολογικούς σκοπούς (με σχετική επικύρωση APOSTILLE).

- Το από 14.03.2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης κατοικίας μεταξύ της προσφεύγουσας και του υιού της που αφορά το ακίνητο Flat 36,, London, και σύμφωνα με το οποίο, η μίσθωση έχει πενταετή διάρκεια με ημερομηνία έναρξης την 02.06.2015 και ημερομηνία λήξης την 01.06.2020.
- Την από 25.01.2016 επιστολή της Υπηρεσίας Στάθμευσης της Πόλης του Westminster με θέμα την ανανέωση της άδειας στάθμευσης του αυτοκινήτου της, καθώς και την από 11.02.2016 επιστολή της παραπάνω Υπηρεσίας, συνοδευτική της ανανεωμένης άδειας στάθμευσης του αυτοκινήτου της.
- Τη συνοδευτική της κάρτας πρόσβασης Freedom Pass επιστολή που αφορά στην ελεύθερη πρόσβαση σε μέσα μαζικής μεταφοράς και χορηγείται αποκλειστικά σε μόνιμους κατοίκους Λονδίνου.
- Την από 28.07.2016 βεβαίωση νοσηλείας της στο Priory Hospital Roehampton του Λονδίνου για το χρονικό διάστημα από 12.10.2015 έως 11.11.2015.
- Τον από 02.07.2015 λογαριασμό αερίου του διαμερίσματος FLAT 36, LONDON, ο οποίος αφορά χρέωση από 02/06/2015 έως 26/06/2015 και έχει εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας.
- Τον από 02.07.2015 λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος του διαμερίσματος FLAT 36,, LONDON, ο οποίος αφορά χρέωση από 02/06/2015 έως 26/06/2015 και έχει εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας.

Επιπλέον η προσφεύγουσα προσκομίζει παραστατικά στην αγγλική γλώσσα:

- από ιατρικές επισκέψεις της σε γιατρούς και νοσηλευτικά ιδρύματα στο Ηνωμένο Βασίλειο εντός του 2015 και του 2016 και τις ιατρικές γνωματεύσεις των ιατρών που την παρακολουθούν στο Λονδίνο για το έτος 2015 και 2016,

- αποδεικτικά αγοράς αεροπορικών εισιτηρίων,

- λογαριασμούς αερίου και ηλεκτρικού ρεύματος του διαμερίσματος Flat 36,, London για το διάστημα από 29.12.2014 έως 25.03.2015 κατά το οποίο πραγματοποιούνταν οι εργασίες επισκευής του ενόψει της επικείμενης μόνιμης εγκατάστασής της σε αυτό αλλά και μεταγενέστερους, καθώς και λογαριασμούς εταιρείας τηλεπικοινωνιών στο όνομά της.

Επίσης προσκομίζει λογαριασμούς κατανάλωσης ρεύματος για το διάστημα από 17.09.2014 έως 14.07.2016 των με αριθμούς παροχής ρεύματος και ακινήτων της στη Γλυφάδα, για το διάστημα από 21.01.2015 έως 23.05.2016 με αριθμό παροχής ρεύματος ακινήτου της στη Μύκονο και για το διάστημα από 09.08.2014 έως 10.09.2015 με αριθμό παροχής ρεύματος ακινήτου της στη Κόρινθο, καθώς επίσης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 από την οποία προκύπτει ότι απασχολούσε προσωπικό για τις ανάγκες συντήρησης του ακινήτου και μετά την μετοικεσία της και την από 22.08.2016 βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης.

Επειδή, από το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι ο χρόνος της φυσικής παρουσίας της προσφεύγουσας στην αλλοδαπή υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες κατά το έτος 2015 και ότι η πραγματική διαμονή της στο Ηνωμένο Βασίλειο για το έτος αυτό ήταν 213 ημέρες. Περαιτέρω, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα λαμβάνει σύνταξη από την Ελλάδα δεν αποτελεί από μόνο του λόγο που καταδεικνύει ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Η ηλικίας της, 80 ετών, είναι μη παραγωγική και το κρίσιμο στοιχείο, πέρα από τη φυσική της παρουσία και κατοικία για διάστημα μεγαλύτερο των 183 ημερών (αρ. 4 ν. 4172/2013), είναι το γεγονός ότι τα παιδιά της, ιδιαίτερα ο γιος της, βρίσκονται εκεί. Το πιο σημαντικό στοιχείο λόγω της ηλικίας της είναι ο προσωπικός-οικογενειακός δεσμός. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας 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 14/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, την ακύρωση της υπ' αριθμ./10-10-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την αποδοχή της υπ' αριθμ./2016 αίτησης της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.