



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-03-2017

Αριθμός απόφασης: 612

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του με ΑΦΜ:..... και β) . . του με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ./.....-2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ στις υπ'αριθμ.πρωτ...../.....2016 και/.....-2016 αιτήσεις τους για αλλαγή της φορολογικής τους κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ./.....-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ στις υπ'αριθμ.πρωτ...../.....-2016 και/.....-2016 αιτήσεις των προσφευγόντων για αλλαγή της φορολογικής κατοικίας των προσφευγόντων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του με ΑΦΜ:..... και β) . . του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό πρωτ./.....-2016 και/.....-2016 αιτήσεις τους, οι προσφεύγοντες ζήτησαν την αλλαγή της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα στη Σερβία για το έτος 2015. Με την με αριθμό πρωτ...../.....-2016 αίτηση του πρώτου εκ των προσφευγόντων προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

1. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στη Δημοκρατία της Σερβίας , φέρον την επισημείωση της Χάγης, για το έτος 2015, επίσημα μεταφρασμένο στην Ελληνική γλώσσα για τον . . .
2. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στη Δημοκρατία της Σερβίας, φέρον την

επισημείωση της Χάγης, για το έτος 2015, επίσημα μεταφρασμένο στην Ελληνική γλώσσα για την . . .

3. Βεβαίωση διαμονής στο , φέρουσα την επισημείωση της Χάγης, επίσημα μεταφρασμένη στην Ελληνική γλώσσα για τον
4. Βεβαίωση διαμονής στο , φέρουσα την επισημείωση της Χάγης, επίσημα μεταφρασμένη στην Ελληνική γλώσσα για την
5. Βεβαίωση διαμονής στο , φέρουσα την επισημείωση της Χάγης, επίσημα μεταφρασμένη στην Ελληνική γλώσσα για τον , γιό των προσφευγόντων.
6. Βεβαίωση διαμονής στο , φέρουσα την επισημείωση της Χάγης, επίσημα μεταφρασμένη στην Ελληνική γλώσσα για την , κόρη των προσφευγόντων.
7. Αντίγραφα συμβολαίων εργασίας με την Σερβίας για τα έτη 2014, 2015 και 2016.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. / -2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ , απερρίφθη το αίτημα των προσφευγόντων με το αιτιολογικό ότι το κέντρο ζωτικών συμφερόντων αυτών εξακολουθεί να είναι στην Ελλάδα, καθώς η εγκατάσταση στη Σερβία είναι προσωρινή λόγω απόσπασης του από την Ελλάδος, της οποίας παραμένει μόνιμος υπάλληλος, στη Σερβική τράπεζα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ισχυριζόμενοι ότι

- 1) Παραβιάζεται κατ' ουσία διάταξη νόμου
- 2) Παραβιάζονται οι διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ. Ελλάδος-Σερβίας
- 3) Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι ανεπαρκής

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 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, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά 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 εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.”

Επειδή, στο άρθρο 9 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “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 παράγραφο 4 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 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..... 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 την ΠΟΛ 1058/26-03-2015 “ 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.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες που θα δοθούν από τη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης 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.”

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν 3825/2010 (ΦΕΚ 28/25-02-2010 τ. Α΄) περί “Κύρωσης της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ομόσπονδου Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου μετά του Τροποποιητικού στη Σύμβαση Πρωτοκόλλου.” ορίζεται ότι “η παρούσα σύμβαση εφαρμόζεται επί προσώπων που είναι κάτοικοι του ενός ή και των δυο συμβαλλόμενων κρατών”

Επειδή, στο άρθρο 4 της ως άνω σύμβασης ορίζεται ότι “ 1. Για τους σκοπούς αυτής της Σύμβασης, ο όρος «κάτοικος τους ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» υποδηλώνει οιοδήποτε

πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω της κατοικίας του, τόπου διαμονής του, τόπου διοίκηση των δραστηριοτήτων του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης. Αλλά αυτός ο όρος δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκεινται σε φορολογία στο Κράτος αυτό όσον αφορά εισόδημα από πηγές αυτού του Κράτους, ή κεφάλαιο που βρίσκεται σ' αυτό το Κράτος. 2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η ιδιότητα του καθορίζεται ως εξής: 1) θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), 2) αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να προσδιορισθεί, ή αν δεν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει την συνήθη διαμονή του, 3) αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη, ή σε κανένα από αυτά θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος, 4) αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών, ή κανενός από τα δύο, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία."

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 15 της ανωτέρω σύμβασης ορίζεται ότι " 2.Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αμοιβή που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους έναντι εξαρτημένης απασχόλησης που ασκείται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογείται μόνο στο πρώτο μνημονευόμενο Κράτος εάν:1).....,2) η αμοιβή καταβάλλεται από, ή για λογαριασμό, εργοδότη που δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους".

Επειδή, μεταξύ της ανώνυμης τραπεζικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», της ανώνυμης εταιρίας «.....» και του . . . καταρτίστηκαν τρεις συμβάσεις δανεισμού εργαζομένου (παραχωρήσεως υπηρεσιών) με ετήσια διάρκεια ισχύος και ειδικότερα από-2014 έως-2014, από-2015 έως-2015 και από-2016 έως-2016.

Επειδή, σύμφωνα με την υπογραφείσα για το έτος 2015 σύμβαση και ειδικότερα στην παράγραφο 2.3 αυτής ορίζεται ότι ο Εργαζόμενος συναινεί στην παροχή των υπηρεσιών του στην Εταιρία στη Σερβική Δημοκρατία, με σκοπό την εξυπηρέτηση των υπηρεσιακών αναγκών της τελευταίας για το χρονικό διάστημα που ορίζεται στο κεφάλαιο 3.

Επειδή, στο κεφάλαιο 3 της ως άνω σύμβασης ορίζεται ότι "Η διάρκεια της παρούσης συμβάσεως συμφωνείται ενός (1) έτους και αρχίζει από την 01-01-2015, της Τραπέζης διατηρούσης το δικαίωμα να ανακαλεί ελεύθερα τον εργαζόμενο στην υπηρεσία της οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια της παρούσης συμβάσεως."

Συνεπώς, σύμφωνα με την σύμβαση δανεισμού εργαζομένου, η εργοδότης τράπεζα διατηρεί το δικαίωμα να ανακαλεί ελεύθερα τον εργαζόμενο στην υπηρεσία της οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια της συμβάσεως.

Επειδή, στην παράγραφο 5.1 της ανωτέρω σύμβασης ορίζεται ότι “Η συννομολογηθείσα μετά της Τραπέζης και του Εργαζόμενου σύμβαση εργασίας εξακολουθεί να ισχύει, χωρίς να διακόπτεται ο εξ’αυτής εργασιακός δεσμός ή να επέρχεται οιαδήποτε μεταβολή των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των μερών.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5.2 της ίδιας ως άνω σύμβασης “Ο Εργαζόμενος, καθ’όλη τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του στην Εταιρία, θα εξακολουθεί να λαμβάνει τις αποδοχές εκ της συμβάσεως εργασίας του με την Τράπεζα, ακολούθως δε η Τράπεζα θα χρεώνει την Εταιρία με το αντίστοιχο ποσό. Η Εταιρία, με την καταβολή στην Τράπεζα του υπ’αυτής καταβληθέντος, κατά τα ως άνω, στον Εργαζόμενο ποσού, θα εξοφλεί κάθε απαίτηση της Τραπέζης ή και του Εργαζόμενου, συμπεριλαμβανομένων και των καταβληθεισών εργοδοτικών εισφορών και των πάσης φύσεως λοιπών νομίμων υπέρ αυτού γενομένων καταβολών.”

Συνεπώς, η ελληνική τράπεζα κατά τη διάρκεια παροχής των υπηρεσιών του εργαζομένου στην αλλοδαπή εταιρία θα παραμείνει εργοδότης του και θα είναι υπεύθυνη για τη μισθοδοσία του και για την κάλυψη των ασφαλιστικών του εισφορών, στην Ελλάδα. Δηλαδή, θα παραμείνει υπεύθυνη έναντι των δημοσίων αρχών στην Ελλάδα σε σχέση με όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του εργαζόμενου, σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα κεφάλαιο 5 και 6 της ανωτέρω σύμβασης δανεισμού εργαζομένου, σε περίπτωση καταγγελίας της καθώς και μετά τη λήξη της, σε περίπτωση μη ανανέωσης, ο εργαζόμενος θα επιστρέψει άμεσα στην εργοδότρια τράπεζα, στην Ελλάδα και θα συνεχίσει να παρέχει τις υπηρεσίες του σε αυτή, με τους όρους που ίσχυαν πριν το δανεισμό του.

Επειδή, η παροδική απομάκρυνση του προσφεύγοντα και της οικογενείας του από τον τόπο μόνιμης κατοικίας τους και η προσωρινή εγκατάστασή τους στη Σερβία, λόγω απόσπασής του στην σερβική τράπεζα “.....”, δεν συνεπάγεται μόνιμη κατοικία στην αλλοδαπή αλλά ούτε τους καθιστά και φορολογικούς κατοίκους αλλοδαπής.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το φορολογικό έτος 2015 δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ.αρ.πρωτ./.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του με ΑΦΜ:..... και β) . . του με ΑΦΜ:..... , κατά της με αριθμό πρωτ./.....2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ στις υπ’αριθμ.πρωτ...../.....2016 και/.....2016 αιτήσεις τους περί αλλαγής της φορολογικής τους κατοικίας

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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