



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-02-2017

Αριθμός απόφασης: 534

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 περί αλλαγής 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 περί αλλαγής της φορολογικής τους κατοικίας.

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

- 1)Αίτηση Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας για τον . .
- 2)Βεβαίωση κατοικίας από το δήμο
- 3)Σύμβαση Εργασίας του . .
- 4)Βεβαίωση Εργασίας του . .

5)Βεβαίωση διακοπής εργασιών από την Ελλάδα

6)Τροποποίηση καταστατικού με αποχώρηση από την εταιρία.

Με την προσβαλλόμενη υπ'αριθμ.πρωτ.-/.....-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, απερρίφθη το ως άνω αίτημα των προσφευγόντων περί αλλαγής της φορολογικής τους κατοικίας, με το αιτιολογικό ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 είχαν το κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων στην Ελλάδα.

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-Γερμανίας

3)Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι ανεπαρκής

Ισχυρίζονται ότι η μόνιμη και κύρια πραγματική τους εγκατάσταση, βρίσκεται από την2015 στην Γερμανία την οποία έχουν καταστήσει κέντρο των εν γένει βιοτικών τους σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν:

- 1) Την από2016 βεβαίωση εργασίας από την εταιρία "...", σύμφωνα με την οποία ο . . του εργάστηκε από2009 έως-2015 στην εταιρία και συγκεκριμένα στο υποκατάστημα "2000 κεντρικά".
- 2) Έντυπο Ε5-Αναγγελία Οικειοθελούς Αποχώρησης Μισθωτού του . . από την εταιρία "... .." με ημερομηνία αποχώρησης την-2015.
- 3) Την από2016 βεβαίωση του γερμανικού ομίλου επιχειρήσεων, σύμφωνα με την οποία ο . . εργάζεται σ'αυτόν από-2015, με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου.
- 4) Την από-2015 σύμβαση πρόσληψης μεταξύ του και της γερμανικής επιχείρησης ".....", σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων προσλαμβάνεται με ισχύ από2015 ως μέλος της Διεύθυνσης της Επιχείρησης.
- 5) Το από2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό-Τροποποίηση Καταστατικού της "... ..", σύμφωνα με το οποίο ο . . ανακαλείται με ισχύ από-2015 από τη θέση του διαχειριστή της εταιρείας.
- 6) Το από2015 ιδιωτικό συμφωνητικό διακοπής μίσθωσης μεταξύ των . . (εκμισθωτή) και . . (μισθωτή).
- 7) α)Το από ...2016 σημείωμα εξηγήσεων του προσφεύγοντα ενώπιον του Αστυνομικού Τμήματος Θεσσαλονίκης.
β)Τις από-2016 Έγγραφες Εξηγήσεις-Ανομωτί Κατάθεση του προσφεύγοντα ενώπιον του Αστυνομικού Τμήματος Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τα οποία ο . . έχει αποχωρήσει από την εταιρεία "... .." από-2015 .
- 8) Την από-2016 Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου, της ΔΟΥ
- 9) Την από-2016 Αίτηση (δίγλωσση) για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας, στην οποία ενσωματώνεται το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντα στη Γερμανία για το έτος 2015.

- 10) Την με αριθμό πρωτ...../.....-2016 αίτηση του . . προς τη ΔΟΥ για αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία.
- 11) Την με αριθμό πρωτ...../.....-2016 αίτηση της . . προς τη ΔΟΥ για αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία.
- 12) Το με αριθμό πρωτ...../.....-2016 έγγραφο προσκόμισης στοιχείων στη ΔΟΥ
- 13) Πιστοποιητικό διαμονής κατ'άρθρο 18 του Ομοσπονδιακού νόμου του γραφείου πολιτών της πόλης, φέρον την επισημείωση της Χάγης από το οποίο προκύπτει η μόνιμη κατοικία του . . στη Γερμανία επί της, από την-2014.
- 14) Πιστοποιητικό διαμονής κατ'άρθρο 18 του Ομοσπονδιακού νόμου του γραφείου πολιτών της πόλης, φέρον την επισημείωση της Χάγης από το οποίο προκύπτει η μόνιμη κατοικία της . . στη Γερμανία επί της, με ημερομηνία μετοίκησης την2015.
- 15) Τη με αριθμό/.....-2014 Τροποποίηση Καταστατικού της εταιρείας "." με ΑΦΜ:....., αναφορικά με την αλλαγή των διαχειριστών της επιχείρησης.
- 16) Το από-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό τροποποίησης καταστατικού της ανωτέρω εταιρείας.
- 17) Τις από-2016 βεβαιώσεις του ιδιωτικού δημοτικού σχολείου . . για την φοίτηση των τριών παιδιών των προσφευγόντων κατά το ημερολογιακό έτος 2015, καθώς και βεβαίωση χρηματικής χορηγίας του . . για την περίοδο από-2015 έως-2015.
- 18) Ενημερωτικό Email (με ημερομηνία-2015) σχετικά με την αποχώρηση του . . από το εργατικό δυναμικό της . .
- 19) Αντίγραφο του λογαριασμού της ΔΕΗ που αφορά την κατοικία των προσφευγόντων στην Ελλάδα, στο όνομα του . ., με περίοδο κατανάλωσης από-2015 έως2015.
- 20) Αντίγραφο της από-2015 Σύμβασης Προμήθειας Ηλεκτρικής Ενέργειας στο όνομα του . .
- 21) Αντίγραφο του λογαριασμού της ΔΕΗ στο όνομα του . . με περίοδο κατανάλωσης από2015 έως-2015.

Επειδή, με το άρθρο II παρ. 1 περ.4 του Α.Ν. 52/1967 (ΦΕΚ Α 134/4.8.1967) «Περί κυρώσεως της μεταξύ του βασιλείου της Ελλάδος και της Ομοσπονδου Δημοκρατίας της Γερμανίας συμφωνίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τον φόρον εισοδήματος, κεφαλαίου ως και τον φόρον επιτηδεύματος» ορίζεται ότι: «1. *Εις την παρούσαν συμφωνίαν, εκτός εάν άλλως το κείμενον ορίζει: 1) ...2) ... 3) ...4) α) Ο όρος "κάτοικος ενός εκ των Συμβαλλομένων Κρατών" σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, συμφώνως προς τους νόμους του εν λόγω Κράτους, υπόκειται εις φορολογίαν εν τω Κράτει τούτω, λόγω κατοικίας του, διαμονής, έδρας διοικήσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου.*

β) Εάν κατά τας διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου άτομον τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών εφαρμόζονται οι επόμενοι κανόνες:

αα) Θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει εις την διάθεσιν του μόνιμον κατοικίαν. Εάν έχη εις την διάθεσιν του μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα

Κράτη, θα θεωρήται ως κατοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους, εκείνου μετά του οποίου συνδέεται στενότερον προσωπικώς και οικονομικώς (κέντρων ζωτικών συμφερόντων)

ββ) Εάν το Συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις έν των δύο Συμβαλλομένων Κρατών θα θεωρήται ως κάτοικος εκείνου του Συμβαλλομένου Κράτους εν τω οποίω έχει συνήθη διαμονήν.

γγ) εάν έχη συνήθη τόπον διαμονής εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη εις ουδέν εξ αυτών θα θεωρήται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος.

δδ) εάν είναι υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδιαι αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα αποφασίζωσιν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας».

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, 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, 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/νση 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, ο . . εργαζόταν στην Ελλάδα και ειδικότερα στην επιχείρηση με ΑΦΜ:....., μέχρι την-2015 όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση της εταιρείας και από την αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού που καταχωρήθηκε στην αρμόδια υπηρεσία του ΟΑΕΔ στην Θεσσαλονίκης την-2015.

Επειδή, με το από-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό-Τροποποίηση Καταστατικού της “.”, το οποίο καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με την με αριθμό πρωτ...../.....-2015 ανακοίνωση, ο ανακαλείται με ισχύ από-2015 από τη θέση του διαχειριστή της εταιρείας.

Επειδή, με τη με αριθμό/.....2014 πράξη του Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης του, η οποία καταχωρήθηκε στις-2014 στο ΓΕΜΗ, τροποποιήθηκε το άρθρο 11 του καταστατικού της εταιρείας “.” με ΑΦΜ:....., και διαχειριστές ορίστηκαν πέντε άτομα μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, οι διαχειριστές εκπροσωπούν δυο μαζί την εταιρεία.

Επειδή, με την υπ’αριθμ...../....-2015 Τροποποίηση Καταστατικού της εταιρείας “.” με ΑΦΜ:....., το οποίο καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με την με αριθμό πρωτ...../....-2015 ανακοίνωση, ο ανακαλείται από τη θέση του συνδιαχειριστή.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, για το χρονικό διάστημα από2015 έως-2015, οπότε και ανακλήθηκε από τη θέση του συνδιαχειριστή, η παρουσία του στην Ελλάδα δεν ήταν απαραίτητη για τη λειτουργία της επιχείρησης, εφόσον ήταν ένας εκ των πέντε διαχειριστών.

Επειδή, ο . . από ...-2015 εργαζόταν στη Γερμανία, όπως βεβαιώνεται από τις σχετικές βεβαιώσεις και τη σύμβαση της γερμανικής εταιρείας “.”.

Επειδή, το ιδιωτικό συμφωνητικό διακοπής μίσθωσης, μεταξύ του εκμισθωτή του και του μισθωτή του, που προσκομίσθηκε προκειμένου να αποδειχθεί η διακοπή της μίσθωσης του ακινήτου που βρίσκεται στην οδόΘεσσαλονίκης, την-2015, δεν φέρει

βέβαιη ημερομηνία. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον, μεταξύ άλλων, θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά το νόμο. Ωστόσο, από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ που προσκομίσθηκαν, προκύπτει ότι αυτοί εκδίδονταν στο όνομα του . . για κατανάλωση ρεύματος έως-2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις του γερμανικού ιδιωτικού σχολείου " . . ", τα τρία ανήλικα τέκνα των . . και . . φοίτησαν κατά το ημερολογιακό έτος 2015 σε αυτό.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του στη Γερμανία για το έτος 2015.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου αποδεικνύεται ότι κατά το κρινόμενο έτος 2015, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι προσφεύγοντες διατηρούσαν οικονομικούς και προσωπικούς δεσμούς με την Ελλάδα (επαγγελματική απασχόληση του πρώτου εκ των προσφευγόντων ,κατοικία των προσφευγόντων και των τέκνων τους) είναι μικρότερο των 183 ημερών (από 01-01-2015 έως 30-06-2015) ενώ αντίστοιχα μετέφεραν τόσο την οικογενειακή κατοικία τους όσο και τον τόπο άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων, στη Γερμανία (ενώ η σύζυγός του δεν εργαζόταν).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες έχουν εγκαταστήσει την οικογενειακή τους εστία στη Γερμανία (. .) και έχουν καταστήσει τη χώρα αυτή κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων.

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 **αποδοχή** 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 από την Ελλάδα στη Γερμανία.

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