



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-02-2017

Αριθμός απόφασης: 515

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 της . . του .-. με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ.-/.....-2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ περί αλλαγής της φορολογικής της κατοικίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ.....-/.....-2016 αρνητική απάντηση, του προϊσταμένου της ΔΟΥ περί αλλαγής της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας.

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 της . . 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. πρωτ.....-/.....-2016 αίτησή της, η προσφεύγουσα ζήτησε την αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στο Ηνωμένο Βασίλειο για το φορολογικό έτος 2015.

Με την προσαλλόμενη υπ'αριθμ.πρωτ.-/.....-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, απερρίφθη το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας. Συγκεκριμένα, επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα δεν πληρεί τις προϋποθέσεις για την αλλαγή της φορολογικής της κατοικίας λόγω μη προσκόμισης πιστοποιητικού φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο με επίσημη μετάφραση και apostille (επισημείωση της Χάγης) ως απαιτείται από την ΠΟΛ 1058/2015 καθώς και λόγω ισχυρών οικονομικών δεσμών με την Ελλάδα κατά το έτος 2015 (λόγω εργασίας της στον ΑΕ).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ισχυριζόμενη ότι κατά το έτος 2015 ήταν κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσάγει:

- 1) Βεβαίωση εγγραφής στους εκλογικούς καταλόγους της πόλης του για τα έτη 2013/2014 και 2014/2015.
- 2) Αποσπάσματα ετησίων συμβάσεων μίσθωσης οικίας που καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας της στην πόλη του Ηνωμένου Βασιλείου.
- 3) Αίτηση αξιολόγησης ενοικιαστή για την προσφεύγουσα και τον εν διαστάσει σύζυγο της, στην εταιρεία ελέγχου και χορήγησης συστάσεων για ενοικιαστές . . . του Ηνωμένου Βασιλείου τον Απρίλιο του 2012, με πρόθεση την ενοικίαση της ως άνω οικίας από-2012 μέσω του μεσιτικού γραφείου . . .
- 4) Ενδεικτική προσωπική αλληλογραφία στη διεύθυνση της κατοικίας αυτής, του συζύγου και των τέκνων τους στο Ηνωμένο Βασίλειο.
- 5) Πιστοποιητικό γέννησης στην Αγγλία και καταχώρησης στο μητρώο του του δεύτερου τέκνου της κατά το έτος 2014.
- 6) Ενδεικτικά αντίγραφα σελίδων εκ των βιβλιαρίων υγείας των δύο (2) ανηλίκων τέκνων της στο NHS (Αγγλικό ΕΣΥ), με επισκέψεις υγείας και εμβολιασμούς από τον του 2012 έως και την ...2015.
- 7) Λοιπά έγγραφα από υπηρεσίες υγείας, συμπεριλαμβανομένης και αλληλογραφίας του οικογενειακού ιατρού (....) της πόλης του Ηνωμένου Βασιλείου.
- 8) Τον από Ιανουάριο 2015 έλεγχο ανάπτυξης παιδιού ηλικίας 10 μηνών, του γεννηθέντος στο Ηνωμένο Βασίλειο ανηλίκου τέκνου της, από την υπηρεσία Υγείας της πόλης του Ηνωμένου Βασιλείου.
- 9) Αντίγραφα της βεβαίωσης φοίτησης και απολυτηρίου του πρώτου της τέκνου στο **νηπιαγωγείο** The . ., της πόλης του Ηνωμένου Βασιλείου, στο οποίο φοίτησε το 2015.
- 10) Βεβαίωση δωρεάν φαρμακευτικής αγωγής της λόγω κύησης.
- 11) Εκτύπωση από τον προσωπικό λογαριασμό ηλεκτρονικής αλληλογραφίας@yahoo.gr, του εν διαστάσει συζύγου της, της βεβαίωσης συμμετοχής του πρώτου τους τέκνου σε πρόγραμμα κολύμβησης βρεφών (Waterbabies) στην πόλη του Ηνωμένου Βασιλείου από τον του έτους 2012 έως και τον 2013.
- 12) Εκτύπωση από τον προσωπικό λογαριασμό ηλεκτρονικής αλληλογραφίας@yahoo.gr, του εν διαστάσει συζύγου της, της από Μάιο 2015 βεβαίωσης ετήσιας οικογενειακής συνδρομής στο . . του Ηνωμένου Βασιλείου καθώς και φωτοτυπία των καρτών εισόδου.
- 13) Συμβόλαιο οικογενειακής συνδρομής για τα έτη 2013, 2014 και 2015 στο δημοτικό γυμναστήριο River Park Leisure Centre στην πόλη του Ηνωμένου Βασιλείου

- 14) Την προσφάτως εκδοθείσα και **εφαρμοστέα υπ' αριθμ/2016 απόφαση του ΣΤΕ** στα πλαίσια της πιλοτικής δίκης, δυνάμει της οποίας διευθετήθηκε πλέον οριστικά το γενικότερου ενδιαφέροντος ζήτημα της έννοιας της φορολογικής κατοικίας.
- 15) Ληφθείσες άδειες της προσφεύγουσας από την υπηρεσία της για τα έτη 2012 έως και 2015.
- 16) Αντίγραφο της Αίτησης (δίγλωσση) για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ην. Βασιλείου, στην οποία ενσωματώνεται το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του εν διαστάσει συζύγου της από το Ηνωμένο Βασίλειο για το έτος 2015.
- 17) Την ΠΟΛ 1142/31-5-2012.

Επειδή, στην υποβληθείσα με αριθμό πρωτ...../.....-2016 αίτησή της, η προσφεύγουσα εξειδικεύει το φορολογικό έτος για το οποίο αιτείται την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, ήτοι το έτος 2015. Μεγάλο μέρος των δικαιολογητικών που προσκομίζονται αφορούν έτη προγενέστερα του υπό κρίση έτους. Η παρούσα απόφαση θα κρίνει την αλλαγή της φορολογικής κατοικίας της προσφεύγουσας για το έτος 2015 όπως άλλωστε και η προσβαλλόμενη με αριθμ.πρωτ...../.....-2016 αρνητική απάντηση της ΔΟΥ

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 3 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, στην περίπτωση η’ του άρθρου ΙΙ του Ν. Δ. 2732/1953 (ΦΕΚ 329/12-11-1953 τ. α.) «περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας συμβάσεως περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος» ορίζεται ότι “Οι όροι «*κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου*» και «*κάτοικος της Ελλάδος*», υποδηλούν οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου και ουχί πρόσωπον κατοικούν ή διαμένον εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και οιονδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος ή διαμένει εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου....”.

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, η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. Ν.5772/ ΠΟΛ. 175/24.08.1982 διαταγή). Έτσι, οικογενειακή εστία δημιουργείται στον τόπο που διαμένει (corpus) το φυσικό πρόσωπο με πρόθεση συνέχειας και μονιμότητας (animus) και όχι για λοιπούς επιχειρηματικούς, ταξιδιωτικούς, εκπαιδευτικούς κλπ σκοπούς, ενώ ως οικογένεια ορίζεται πρωταρχικά ο/η σύζυγος και τα τέκνα. (..... Η έννοια της φορολογικής κατοικίας φ.π., για την υπαγωγή του φορολογικού υποκειμένου στην ελληνική κυριαρχική εξουσία ΔΦΝ 2014. 1064).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, . ., διατήρησε την εργασιακή της σχέση με τον ΑΕ καθ'όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2015, κάνοντας χρήση αδειών ασθενείας, κανονικών αδειών και γονικών αδειών άνευ αποδοχών σύμφωνα με τις σχετικές βεβαιώσεις του Ομίλου Εταιρειών (Υποδιεύθυνση Μητρώου εργαζομένων & πειθαρχικού ελέγχου) και εισέπραξε από την ως άνω εταιρία το ποσό των 20.607,10€ για τις υπηρεσίες που παρείχε. Συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πρόθεση συνέχειας και μονιμότητας για τη δημιουργία οικογενειακής εστίας στην αλλοδαπή.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται η κατοικία της . . καθ'όλη τη διάρκεια του έτους 2015 στη Μεγάλη Βρετανία. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από-2016 βεβαίωση του Ομίλου Εταιρειών (Υποδιεύθυνση Μητρώου Εργαζομένων & Πειθαρχικού Ελέγχου), αλλά και το από-2016 έγγραφο παροχής πληροφοριών του ιδίου φορέα, το οποίο αποτελεί απάντηση στο υπ' αριθμ.πρωτ...../.....-2016 έγγραφο της ΔΟΥ, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2015 έχει λάβει τις παρακάτω άδειες:

- I. Κανονική άδεια από-2015 έως-2015
- II. Γονική άδεια ανατροφής άνευ αποδοχών από-2015 έως-2015 και
- III. Άδεια ασθενείας από-2015 έως-2015.

Επειδή, το σύνολο των ημερών που η προσφεύγουσα τελούσε σε άδεια και για το οποίο αμφισβητείται η παραμονή της στην Ελλάδα χωρίς ωστόσο να αποδεικνύεται και η παραμονή της κατά τη διάρκεια των ημερών αυτών στο Ηνωμένο Βασίλειο, ανέρχεται σε 154 ημέρες, ήτοι λιγότερες των 183.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από το Ηνωμένο Βασίλειο.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η για το έτος 2015, διατηρούσε ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ.αρ.πρωτ./....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας . . του .-. με ΑΦΜ:....

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.