



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16-01-2017

Αριθμός απόφασης: 116

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Αικ. Ζαχαράκη

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

4. Την με αριθμό πρωτ./.....-2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ σχετικά με το αίτημα αλλαγής της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντα.

5. Το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ υπόμνημα του προσφεύγοντα που υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7. 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 του 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 με αριθμό πρωτ...../...2016 αίτησή του, ο προσφεύγων ζήτησε από τη ΔΟΥ . ' τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο για το έτος 2015.

Με την προσβαλλόμενη/...2016 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντα περί αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας διότι διαπιστώθηκε ότι έχει ισχυρούς προσωπικούς οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς με την Ελλάδα. Ειδικότερα, εμφανίζεται ως διαχειριστής της εταιρίας . . . με ΑΦΜ:.... και ως μέλος της εταιρίας . . . ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ με ΑΦΜ:..... Επιπλέον εμφανίζεται ως ασκών τη γονική μέριμνα των τριών

ανήλικων τέκνων του, έχει στην κατοχή του και σε κίνηση στην Ελλάδα δυο αυτοκίνητα και η μητέρα των παιδιών δηλώνει ότι φιλοξενείται από τον προσφεύγοντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ και την αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, από την Ελλάδα στην Κύπρο, για το έτος 2015 ισχυριζόμενος ότι:

α) Αναφορικά με την ιδιότητα του ως διαχειριστής της εταιρίας..... με ΑΦΜ:....., αυτή ήταν προσωρινή και περιορισμένη καθώς ξεκίνησε στα τέλη του 2015 και υπήρξε συνδιαχειριστής με τον .-., γεγονός που δεν θεμελιώνει πραγματική άσκηση διαχειριστικών πράξεων.

β) Η συμμετοχή του στην εταιρία ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ με ΑΦΜ:..... περιορίζεται στην ιδιότητα του απλού μέλους.

γ) Αναφορικά με τα ανήλικα τέκνα του, πρόκειται για τέκνα χωρίς γάμο των γονέων τους και χωρίς εκείνοι να συμβιώνουν.

δ) Αναφορικά με τα δυο οχήματα που τελούν στην κατοχή και χρήση του, το ένα από αυτά χρησιμοποιείται από τον πατέρα του και το άλλο από τη μητέρα των παιδιών του προς εξυπηρέτηση των αναγκών των παιδιών.

ε) Η μητέρα των παιδιών του φιλοξενείτο από τον προσφεύγοντα μέχρι το χρόνο της μετεγκατάστασής του στο εξωτερικό. Έκτοτε φιλοξενείται στην Αττική σε μισθωμένο από τον πατέρα του διαμέρισμα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται και προσκομίζει:

- Το από-2015 ενοικιαστήριο έγγραφο της μόνιμης πλέον κατοικίας του επί της οδού στη της από το οποίο προκύπτει διάρκεια ενοικίασης από 01-04-2015 έως 31-12-2015 .
- Την από2016 συμφωνία εργοδότησης, μεταξύ εταιρίας και του προσφεύγοντα, που έλαβε χώρα στη
- Φωτοαντίγραφο της Βεβαίωσης Έναρξης Απασχόλησης Μισθωτού, του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, της Κυπριακής Δημοκρατίας με ημερομηνία έναρξης μισθωτού την ...2016.
- Τη με αριθμό πρωτ...../....-2015 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από-2016 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης καταστατικού της
- Τη με αριθμό πρωτ...../....2016 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από2016 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης της ανωτέρω εταιρίας.
- Τη με αριθμό πρωτ...../.....-2015 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από2015 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης της ανωτέρω εταιρίας .
- Το με αριθμό φύλλου/11-11-2014, Τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ, Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
- Αντίγραφο της από-2016 βεβαίωσης μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (της εταιρίας).

- Αντίγραφα λογαριασμών υδρεύσεως, ηλεκτρισμού και κινητής τηλεφωνίας επί των οποίων αποτυπώνεται η διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας του στη
- Το από-2016 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντα στην Κύπρο για το έτος 2015.
- Την από2016 φορολογική βεβαίωση του Υπουργείου Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας η οποία βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων είναι εγγεγραμμένος στο φορολογικό αρχείο του τμήματος φορολογίας και σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση που υπέβαλλε για το φορολογικό έτος 2015 το ολικό μικτό ακαθάριστο εισόδημά του ήταν 15.000€.
- Αντίγραφο της Δήλωσης Εισοδήματος Μισθωτού, φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλλε ο προσφεύγων την-2016 μέσω διαδικτύου στην Κύπρο.
- Αντίγραφο της με ημερομηνία δημιουργίας2016 απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που αφορά την κατοικία της μητέρας των παιδιών στο Αττικής.
- Αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της με ΑΦΜ:....., μητέρας των παιδιών του προσφεύγοντα.

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, 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, από την επικαλούμενη και προσκομισθείσα συμφωνία εργοδότησης και από το φωτοαντίγραφο της Βεβαίωσης Έναρξης Απασχόλησης Μισθωτού, του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, της Κυπριακής Δημοκρατίας, προκύπτει ως ημερομηνία απασχόλησης του προσφεύγοντος ως μισθωτού σε Κυπριακή εταιρία η-2016 και όχι οποιαδήποτε ημερομηνία εντός του έτους 2015.

Επειδή, αναφορικά με την εταιρία «. . . » με ΑΦΜ:..... και αρ. ΓΕΜΗ:..... παραθέτουμε τα κάτωθι:

Με το από 14-2-1990 Ιδιωτικό συμφωνητικό Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρίας που δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με αριθμ.1538/84 συνέστησαν Ομόρρυθμη εταιρία στην Θεσσαλονίκη με την επωνυμία «.....-..... &». Στην συνέχεια το παραπάνω συμφωνητικό τροποποιήθηκε με τα από 4-4-90 (2901/90), 30-9-91 (5844/91), 31-12-92 (175/93) και 5-2-93 (864/93) ως προς την επωνυμία της εταιρίας και την αποχώρηση και εισδοχή νέων εταίρων.

Με το με ημερομηνία2013 ιδιωτικό συμφωνητικό της τροποποίησης του καταστατικού και της μετατροπής της ως άνω ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....- &» σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία», που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις-2013 (αρ.πρωτ.....) μετατράπηκε η ανωτέρω Ομόρρυθμη εταιρία τους σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2166/1993, με εταίρους τους και, έδρα της εταιρίας τον Δήμος Θεσσαλονίκης και σύμφωνα με το άρθρο 6 του ως άνω καταστατικού, διαχειριστής ορίστηκε ο προσφεύγων προκειμένου να εκπροσωπεί την εταιρία και να ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη Διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

Με το με ημερομηνία2013 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης και κωδικοποίησης του καταστατικού της Εταιρείας με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ», που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις2013 (αριθμ.πρωτ.....), αποφασίστηκε η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της εταιρού στον και της χωρίς να επέλθει καμία μεταβολή στο άρθρο 6 του καταστατικού της εταιρίας.

Με το με ημερομηνία2015 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού της Εταιρείας με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις2015 (αρ. πρωτ., Σχετ.35073/2015), αποφασίστηκε η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων του προσφεύγοντα στον του και η μετατροπή σε μονοπρόσωπη εταιρία με την επωνυμία Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία. Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ως άνω καταστατικού, διαχειριστής της μονοπρόσωπης ορίστηκε ο

Με το από2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τροποποίησης του καταστατικού της εταιρίας με την επωνυμία . . Μονοπρόσωπη, που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις-2015 (αριθμ. πρωτ..... Σχετ...../2015), ορίστηκαν ως διαχειριστές οι 1).- . του και 2) του με την δυνατότητα να ενεργούν είτε από κοινού, είτε ο καθένας χωριστά.

Με το από-2016 Ιδιωτικό Συμφωνητικό τροποποίησης και κωδικοποίησης του καταστατικού της εταιρίας με την επωνυμία Μονοπρόσωπη, που καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις-2016 (αριθμ. πρωτ..... Σχετ...../2016), αποφασίστηκε η επανατροποποίηση του άρθρου 6 του καταστατικού που αφορά τη διαχείριση της εταιρίας και ορίστηκε ως διαχειριστής ο ΤΟΥ

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της εταιρίας Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία από την2015 έως και την-2015, (οπότε αυτή μετατράπηκε σε μονοπρόσωπη και διαχειριστής ορίστηκε ο). Εν συνεχεία με το από-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τροποποίησης του καταστατικού της εταιρίας με την επωνυμία Μονοπρόσωπη, επανήλθε στη διοίκηση της επιχείρησης με τον ορισμό του ως συνδιαχειριστής, μαζί με τον

Επειδή, όλα τα παραπάνω αποτυπώνονται και στο υποσύστημα μητρώου του TAXIS, όπως δηλώθηκαν από τους εκάστοτε εκπροσώπους της ως άνω εταιρίας και ειδικότερα προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της εταιρίας κατά τα χρονικά διαστήματα από 10-4-1992 έως και-2015 και από-2015 έως και-2016.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι δεν πραγματοποιήσει τη διενέργεια διαχειριστικών πράξεων, όπως ισχυρίζεται, για το χρονικό διάστημα που ήταν συνδιαχειριστής της εταιρίας Μονοπρόσωπη

Επειδή, όπως διαπιστώνεται, ο προσφεύγων, για το υπό κρίση έτος 2015, διατηρούσε ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα παρά την, όπως ισχυρίζεται, μετεγκατάστασή του στην Κύπρο.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ.-/.....-2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ στο αίτημα αλλαγής της φορολογικής του κατοικίας.

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.