



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3061

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του – του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Φιλοθέης, επί της οδού, κατά της με αριθμ. πρωτ. /17-03-2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, επί της από 07/03/2016 ταυτάριμης αίτησης μεταβολής της φορολογικής κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./17-03-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της από 07/03/2016 ταυτάριθμης αίτησης μεταβολής της φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του – του, **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 τη με αριθμ. πρωτ./17-03-2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ επί της από 07/03/2016 ταυτάριθμης αίτησης μεταφοράς του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του.

Με την ως άνω αίτηση, ο προσφεύγων συνυπέβαλε τα κάτωθι δικαιολογητικά: 1) αίτηση Μ0, 2) δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων Μ1, 3) δήλωση σχέσεων φορολογουμένου Μ7, 4) την από 10/12/2015 βεβαίωση της Πρεσβείας της Ελλάδος στη Σαουδική Αραβία, 5) το από 29/11/2015 πιστοποιητικό κατοικίας του τμήματος Ζακάτ και φόρου εισοδήματος της Σαουδικής Αραβίας με συνημμένη επίσημη μετάφραση της μεταφραστικής υπηρεσίας του Υπουργείου Εξωτερικών, 6) εξουσιοδότηση που ορίζει φορολογικό εκπρόσωπο του στην Ελλάδα και 7) υπεύθυνη δήλωση του φορολογικού εκπροσώπου με την οποία αποδέχεται τον ορισμό.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος ως εξής:

«Σε απάντηση στην ανωτέρω αίτηση με την οποία ζητάτε την μεταφορά της φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στη ΣΑΟΥΔΙΚΗ ΑΡΑΒΙΑ, σας γνωρίζουμε ότι το αίτημά σας απορρίπτεται, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4172/013 έχετε στην Ελλάδα το κέντρο των ζωτικών σας συμφερόντων. Είστε έγγαμος με ένα τέκνο και από τα δικαιολογητικά που προσκομίσατε δεν προκύπτει η εγκατάσταση και της οικογένειάς σας στη Σαουδική Αραβία.

Κατόπιν των ανωτέρω θεωρείστε φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εγκριθεί η μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων είναι αποκλειστικά η ΣΑΟΥΔΙΚΗ ΑΡΑΒΙΑ, από την στιγμή που διαμένει 365 ημέρες τον χρόνο στην ανωτέρω χώρα, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4172/2013.

2. Το ότι δεν προσκομίζονται δικαιολογητικά της οικογένειας του ότι διαμένει στο εξωτερικό, σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να λαμβάνεται υπόψη γιατί το κάθε ΑΦΜ έχει αυτοτέλεια και φορολογείται ξεχωριστά.
3. Είναι σύνηθες φαινόμενο πολλά φυσικά πρόσωπα να έχουν αποκτήσει φορολογική και μόνιμη κατοικία στο εξωτερικό, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη εργασία από την σύζυγο ή σύζυγο.
4. 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).
5. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις ΠΟΛ 1142/2012 και 1177/2014.

Επειδή, με το άρθρο 4 §§1,2,3 του **ν. 3821/2010** (ΦΕΚ Α΄ 20/16.02.2010) «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου» ορίζεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς αυτής της Σύμβασης, ο όρος "κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" υποδηλώνει οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω της κατοικίας του, τόπου διαμονής του, τόπου διοίκησης των δραστηριοτήτων του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης, και περιλαμβάνει επίσης αυτό το Κράτος και οποιαδήποτε πολιτική υποδιαίρεση του ή τοπική αρχή του. Αυτός ο όρος, εντούτοις, δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό όσον αφορά μόνον εισόδημα από πηγές του Κράτους αυτού ή κεφαλαίου που βρίσκεται σε αυτό.

2. Αν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η ιδιότητα του θα προσδιορισθεί ως εξής:

α) θα θεωρηθεί ότι είναι κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη οικογενειακή εστία, αν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θα θεωρηθεί ότι είναι κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων),

β) 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 τη συνήθη διαμονή του,

γ) αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη, ή σε κανένα από αυτά θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος,

δ) αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών, ή κανενός από τα δύο, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία Συμφωνία.

3. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα πρόσωπο εκτός από φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε το πρόσωπο αυτό θεωρείται κάτοικος

μόνο του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο βρίσκεται ο τόπος της αποτελεσματικής του διοίκησης.».

Επειδή, με το άρθρο 3 §§1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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, με το άρθρο 4 §§1,2 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 τις διατάξεις των παρ. 2 & 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) 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.

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, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο σκεπτικό της με αριθ. **1445/2016** Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 καθορίζονται τα κριτήρια βάσει των οποίων ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται κάτοικος Ελλάδας. Τα κριτήρια αυτά είναι η μόνιμη ή κύρια κατοικία, η συνήθης διανομή και το κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων. Κατά την έννοια, λοιπόν, των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 παρ. 1 του ν. 4172/2013, σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, ήτοι για εκείνο που προκύπτει τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή, υπόκειται, μεταξύ άλλων, το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει δηλαδή σ' αυτήν μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάσταση, την οποία έχει καταστήσει, σύμφωνα με τη βούληση του, το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων, το οποίο αποτελεί στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας. Ως τέτοιο δε, νοούμενο στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 και όχι ως αυτοτελές κριτήριο προσδιορισμού της φορολογικής κατοικίας, το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου, υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του. Εξάλλου, προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία, όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τρόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τρόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τρόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τρόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Συνεπώς, για τη θεμελίωση της προαναφερόμενης φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η συνήθης διαμονή του για το φορολογικό έτος 2015 και το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του είναι αποκλειστικά η ΣΑΟΥΔΙΚΗ ΑΡΑΒΙΑ.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων συνυπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα κάτωθι δικαιολογητικά – έγγραφα:

- Την από 10/12/2015 βεβαίωση του Προξενικού Γραφείου της Πρεσβείας της Ελλάδος στο Ριάντ, Σαουδικής Αραβίας από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων διαμένει στο Ριάντ- Σαουδικής Αραβίας και εργάζεται στην εταιρεία (.....), από 23 Μαΐου 2015 μέχρι και σήμερα.
- Το από 29/11/2015 πιστοποιητικό κατοικίας του τμήματος Ζακάτ και φόρου εισοδήματος της Σαουδικής Αραβίας από το οποίο προκύπτει ότι είναι κάτοικος Σαουδικής Αραβίας για το έτος 2015, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φόρου εισοδήματος της Σαουδικής Αραβίας. Το ως άνω έγγραφο φέρει επίσημη σφραγίδα του προξενικού γραφείου στο Ριάντ της Πρεσβείας της Ελλάδος στη Σαουδική Αραβία και βεβαίωση του γνήσιου της υπογραφής του αρμοδίου υπαλλήλου τμήματος επικυρώσεων ΥΠΕΞ Σαουδικής Αραβίας στο Ριάντ, οπότε η γνησιότητα του βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), σύμφωνα με τις οδηγίες της Δ/σης Οργάνωσης (σχετ. το με αριθ. πρωτ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ2014/25.06.2014 έγγραφό της).
- Την από 18/01/2016 επίσημη μετάφραση από το ως άνω αγγλικό έγγραφο της μεταφραστικής υπηρεσίας του Υπουργείου Εξωτερικών.

Επειδή, τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία του φακέλου είναι τα προβλεπόμενα που ορίζονται στις ΠΟΛ. 1058/2015.

Επειδή, από το υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος **taxis της ΓΓΠΣ** προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι έγγαμος με τη του, ΑΦΜ: και από την με αριθμ. καταχώρησης/19-05-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, πίνακας 8 (Στοιχεία εξαρτωμένων μελών φορολογουμένων) του Εντύπου Ε1, προκύπτει ότι έχει ένα ανήλικο τέκνο.

Επειδή, προς απόδειξη της επαγγελματικής του δραστηριότητας, ο προσφεύγων προσκόμισε την από 10/12/2015 βεβαίωση του Προξενικού Γραφείου της Πρεσβείας της Ελλάδος στο Ριάντ της Σαουδικής Αραβίας από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάζεται στην εταιρεία (.....), από 23 Μαΐου 2015, πλην όμως δεν προσκομίζει σύμβαση εργασίας με την

συγκεκριμένη εταιρεία από την οποία να προκύπτουν: η ειδικότητά του, η χρονική διάρκεια της σύμβασης, οι όροι και οι συνθήκες εργασίας. Επομένως, δεν αποδεικνύεται η ανάγκη και ο χρόνος της φυσικής του παρουσίας στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα δεν αποδεικνύεται ότι η παρουσία του στο Ριάντ- Σαουδικής Αραβίας υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες το χρόνο.

Επειδή, ο προσφεύγων, προκειμένου να αποδείξει ότι **διαμένει σε μόνιμη και σταθερή βάση** στο Ριάντ- Σαουδικής Αραβίας, προσκόμισε, εκτός από την ως άνω βεβαίωση και το από 29/11/2015 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του τμήματος Ζακάτ και φόρου εισοδήματος της Σαουδικής Αραβίας, στοιχεία τα οποία συνεκτιμώνται, πλην όμως, δεν είναι, αυτά μόνο, καθοριστικά και επαρκή για την τεκμηρίωση της ύπαρξης κατοικίας του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή, κατά το φορολογικό έτος 2015.

Και τούτο γιατί :

A) στην προσκομισθείσα βεβαίωση δεν αναφέρεται συγκεκριμένη διεύθυνση διαμονής του προσφεύγοντος στο Ριάντ- Σαουδικής Αραβίας , οπότε δεν αποδεικνύεται η ύπαρξη μόνιμης και σταθερής μισθωμένης ή μη κατοικίας, ούτε αποδεικνύεται η εγκατάσταση του ίδιου και της οικογένειάς στη Σαουδική Αραβία,

B) δεν προσκόμισε άλλα πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύει ότι είχε όντως μεταφέρει στην αλλοδαπή το κέντρο του οικογενειακού του βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο των βιοτικών του σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), το προαναφερθέν έτος, ήτοι στοιχεία που να αποδεικνύουν:

- την ύπαρξη στέγης (π.χ. μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή) και την φυσική παρουσία του ίδιου στο Ριάντ- Σαουδικής Αραβίας,
- την ύπαρξη περιουσιακών συμφερόντων,
- την ύπαρξη διοικητικών δεσμών με δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς) .

Επομένως, τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν είναι επαρκή για να τεκμηριωθεί ότι η μόνιμη ή κύρια κατοικία, η συνήθης διανομή, το κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων του, ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων του είναι στη Σαουδική Αραβία για το έτος 2015.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το φορολογικό έτος 2015 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ως εκ τούτου μπορεί να μεταφέρει την κατοικία του στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/04/2016 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του – του, **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).