



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 01-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2834

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131406550
ΦΑΞ : 2131604566

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 αριθμ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, κατοίκων, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των με αριθ. πρωτ. και αιτήσεων μεταβολής φορολογικής κατοικίας, για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί των με αριθ. πρωτ. και αιτήσεων μεταβολής φορολογικής κατοικίας της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής επί της προαναφερθείσας ενδικοφανούς προσφυγής
7. Το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της ανωτέρω φορολογικής αρχής που εστάλη στην Υπηρεσία μας μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. για συμπληρωματικό έλεγχο.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή των, 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 την με αριθ. πρωτ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκαν οι με αριθ. πρωτ. και αιτήσεις των προσφευγόντων, για μεταβολή της φορολογικής τους κατοικίας από την Ελλάδα

Σύμφωνα με την απόφαση της Δ.Ο.Υ. το αίτημα των απορρίφθηκε γιατί η δεύτερη εκ των προσφευγόντων, το έτος 2015, ασκούσε επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, η οποία είχε ως προϋπόθεση και την φυσική της παρουσία στην χώρα, συνεπώς η κατοικία της οικογένειας και το Κέντρο των Ζωτικών Συμφερόντων αυτής, παρέμενε στην Ελλάδα.

Με την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες αιτούνται την ακύρωση της προαναφερθείσας απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., και την αποδοχή των αιτήσεων μεταβολής φορολογικής κατοικίας, προσκομίζοντας τα παρακάτω στοιχεία και ισχυριζόμενοι ότι:

- από το ο είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού για λόγους,
- χορηγήθηκε την σε αυτόν και την σύζυγο, οριστική άδεια διαμονής (.....) και κάρτες παραμονής έως (τις οποίες προσκόμισε),
- η εξ αντικειμένου και αποδεδειγμένα βρίσκεται, καθώς δεν είναι εν διαστάσει με τον και επιπλέον είναι ασύμβατο με την λογική να απορρίπτονται οι αιτήσεις για λόγους που αφορούν την, όταν τα οικογενειακά εισοδήματα σε ποσοστό 95% αφορούν και προέρχονται από τον και η συνδρομή της συζύγου του είναι από ελαχίστη έως μηδενική,
- ο δεν βρίσκεται στην Ελλάδα για περισσότερες από 183 μέρες το χρόνο, το παραπάνω δε, πιστοποιείται και από σχετική βεβαίωση,
- ο προσκομίζει επίσημο έγγραφο από την από το οποίο πιστοποιείται ότι από διαθέτει ενδοκοινοτικό αριθμό ταυτοποίησης,
- ο προσκομίζει επίσημο έγγραφο που εξουσιοδοτεί τον ίδιο να εξασκήσει δραστηριότητα (.....),

- ο προσκομίζει επίσημο έγγραφο από το οποίο πιστοποιείται η έναρξη εμπορικής δραστηριότητας, με διεύθυνση κύριας εγκατάστασης,
- η τελείως τυπικά ασκούσε δραστηριότητα στην Ελλάδα εντός του έτους 2015 για λογαριασμό της, πλέον όμως δεν υφίσταται συνεργασία με την εν λόγω εταιρεία και σε απόδειξη αυτού προσκομίστηκε η καταγγελία της σύμβασης εργασίας αορίστου χρόνου,
- η διατηρούσε την θέση στην μέχρι, επισημαίνεται όμως ότι η εν λόγω εταιρεία ουδέποτε λειτούργησε στην πράξη και αυτό πιστοποιείται από το γεγονός ότι ουδέποτε κατεβλήθη το μετοχικό της κεφάλαιο, πρόκειται για εταιρεία που συστήθηκε απλά και μόνον συμβολαιογραφικά χωρίς να επακολουθήσει ποτέ η δραστηριοποίησή της και ευχερέστατα αποδεικνύεται από τα επίσημα οικονομικά στοιχεία ότι από το δεν έχει κανένα έσοδο ούτε καμία δραστηριότητα. Επιπλέον έχει κατατεθεί αίτηση στο από την έχουσα έννομο συμφέρον μέτοχο της ως άνω εταιρίας με την οποία αιτείται τη λύση της εταιρίας.
- Προσκομίζεται η υπ' αριθμόν πράξη της επιτροπής του σύμφωνα με την οποία γίνεται αποδεκτό το αίτημα του συγκεκριμένου πολίτη να εισαχθεί η υπόθεση του ενώπιον του

Σημειώνεται ότι στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων της Δ.Ο.Υ., που εστάλη με την ενδικοφανή προσφυγή, ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία που συνυποβλήθηκαν με αυτήν, και δεν διαφοροποίησαν την αρχική αρνητική άποψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., ως προς την μεταβολή της φορολογικής κατοικίας των προσφευγόντων, το φορολογικό έτος 2015.

Πέραν των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην υπηρεσία μας υπομνήματα με τα κάτωθι συνημμένα στοιχεία, και συγκεκριμένα:

- 1) Το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα με συνημμένα τα από πιστοποιητικά κατοικίας, του, της, που πιστοποιούν ότι α) αμφότεροι κατοικούν από τις με μια διακοπή από, και β) ο ασκεί το επάγγελμα ενώ η δεν ασκεί επάγγελμα.
- 2) Το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα με συνημμένα α) την με αριθ. πρωτ. βεβαίωση της, με την οποία βεβαιώνεται ότι όσο αφορά την εταιρεία, δεν έχει υποβληθεί Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής αρχικού μετοχικού κεφαλαίου καθώς επίσης και κανένα από τα προβλεπόμενα στοιχεία του Κ.Ν. 2190/20 για όλες τις χρήσεις και συνεπώς η εταιρεία εμπίπτει στο άρθρο 48 του Κ.Ν. 2190/20, β) την με αριθ. πρωτ. Βεβαίωση ότι η εταιρεία δεν έχει προβεί σε αυτό-απογραφή στο ΓΕΜΗ ως όφειλε, γ) εκτύπωση από το σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών ότι η προαναφερθείσα εταιρεία εκ της συστάσεώς της, δεν έχει προβεί σε θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων,
- 3) Το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα με συνημμένο φωτοαντίγραφο βεβαίωσης διακοπής εργασιών της εταιρείας (αριθ. δήλωσης, ημερομηνία δήλωσης),στο οποίο ημερομηνία έναρξης και διακοπής είναι η

Επειδή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας, με την ενδικοφανή προσφυγή αλλά και με τα προαναφερθέντα υπομνήματα όλα τα παραπάνω νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ., κατά την έκδοση της με αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθ. Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.,

αναπέμποντας με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο, το φάκελο για εκ νέου έλεγχο στην παραπάνω Δ.Ο.Υ.

« **ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ** **Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτείται εκ νέου εξέταση της υπόθεσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., λαμβανομένου υπόψη των νέων στοιχείων που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες με τα προαναφερθέντα υπομνήματα αλλά και αυτών που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και δεν ελήφθησαν υπόψη κατά την έκδοση της με αριθ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία – Δ.Ο.Υ., προκειμένου να προβεί σε εν νέου εξέταση αυτής, με βάση τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και με όσα ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων...»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ..... απαντητικό έγγραφό της, μας γνώρισε ότι,
« ... Σε κάθε περίπτωση όμως δεν αναιρείται το γεγονός της απόρριψης λόγω του ότι:

1. Η διακοπή των εργασιών του ατομικού επαγγέλματος της συζύγου πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία (φυσική παρουσία > 183 ημερών – οικονομικού δεσμοί)
2. Η σχέση εξηρημένης εργασίας της συζύγου με τηνλύθηκε στις (φυσική παρουσία > 183 ημερών – οικονομικού δεσμοί).

Όσον αφορά τα επιπλέον δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν ενώπιόν σας και συγκεκριμένα:

1. Το από Πιστοποιητικό σύμφωνα με το οποίο ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος από με ενδοκοινοτικό αριθμό ταυτοποίησης
2. Η από Εξουσιοδότηση προκειμένου να δύναται να εξασκήσει ο φορολογούμενος επαγγελματική δραστηριότητα
3. Το από για έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας από
4. Αντίγραφο κάρτας κατοίκου του του ίδιου και της συζύγου του με ημερομηνία λήξης,

αφορούν το φορολογικό έτος 2016 για το οποίο πρέπει να επανέλθει με νέα αίτηση από 1/1/2017 έως 10/03/2017 προκειμένου σύμφωνα με την διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1058/2015 να καταχωρηθεί στην ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή φορολογικής κατοικίας και να αποφανθεί η υπηρεσία μας στα πλαίσια της διαδικασίας και των προθεσμιών που ορίζονται, για την αποδοχή ή όχι της μεταβολής της φορολογικής κατοικίας του ιδίου και της συζύγου του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/2013,

«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 της παρ. 2 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 ... 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, 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 (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό) 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 τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες προκειμένου να αποδείξουν την μόνιμη κατοικία τους προσκόμισαν: α) τις με ημερομηνία βεβαιώσεις κατοικίας της, όπου αναγράφεται ότι δεν ασκούν επάγγελμα, ότι είναι κάτοχοι άδειας διαμονής προσωρινού χαρακτήρα (.....) επί της, β) Κάρτες διαμονής, εκδοθείσες την και λήξεως την και γ) τα με ημερομηνία έκδοσης πιστοποιητικά κατοικίας, του, που πιστοποιούν ότι αμφότεροι κατοικούν από τις με μια διακοπή από και ο προσφεύγων ασκεί το επάγγελμα ενώ η σύζυγός του δεν ασκεί επάγγελμα.

Επειδή, προς απόδειξη της επαγγελματικής του δραστηριότητας, για το έτος 2015, στην αλλοδαπή, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων προσκόμισε την απόβεβαίωση κατοικίας της, στην οποία αναγράφεται ότι δεν ασκεί επάγγελμα Αντιθέτως, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι το εν λόγω έτος ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και συγκεκριμένα ότι συνεργάζεται Εντούτοις η προσκομισθείσα βεβαίωση, αν και αναφέρειπεριέχει αόριστη πληροφόρηση, καθόσον δεν προσδιορίζει συγκεκριμένα τους όρους συνεργασίας, την χρονική διάρκεια του συμβολαίου και, ώστε να αποδεικνύεται ότι η παρουσία του στην Ελλάδα δεν υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες.

Επειδή, ακολούθως η δεύτερη εκ των προσφευγόντων προσκόμισε την από καταγγελία σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου, του εργοδότη, με ημερομηνία απόλυσης την, η οποία δηλώνει την διακοπή της συνεργασίας της με την εταιρεία, την Η ύπαρξη όμως της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου με την προαναφερθείσα εταιρεία (ημερ. πρόσληψης), αποτελεί στοιχείο από το οποίο προκύπτει ότι κατά το έτος 2015, το κέντρο του επαγγελματικού βίου της ήταν στην Ελλάδα. Σημειωτέον δε ότι δεν προσκομίστηκε κάποιο άλλο αποδεικτικό επαγγελματικής δραστηριότητας της στην αλλοδαπή, παρά μόνο το με ημερομηνία έκδοσης πιστοποιητικό κατοικίας, του, με το οποίο βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν ασκεί επάγγελμα.

Εντούτοις, αναφορικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι η εταιρεία με την επωνυμία ήταν ανενεργή, από την εκδοθείσα από το Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., βεβαίωση διακοπής εργασιών (αριθ. δήλωσης, ημερομηνία δήλωσης), προκύπτει ότι όντως η ως άνω εταιρεία διέκοψε τις εργασίες της την

Επειδή, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν δικαιολογητικά προκειμένου να αποδείξουν ότι διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση (όπως βεβαιώσεις από δημοτική/δημόσια αναγνωρισμένη αρχή), στοιχεία, όμως, τα οποία δεν είναι, αυτά μόνα, καθοριστικά και επαρκή για την τεκμηρίωση της ύπαρξης του κέντρου των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών τους συμφερόντων στην αλλοδαπή, κατά το φορολογικό έτος 2015.

Και τούτο γιατί δεν προσκόμισαν πρόσφορα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι είχαν όντως μεταφέρει στην αλλοδαπή το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο

του επαγγελματικού τους βίου και των βιοτικών τους 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 των ίδιων,
- την άσκηση επαγγελματικών δραστηριοτήτων,
- την ύπαρξη περιουσιακών συμφερόντων,
- την ύπαρξη διοικητικών δεσμών με δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς)

Επειδή, επισημαίνεται ότι μεταξύ των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων περιλαμβάνονται τα κάτωθι: α) το από έγγραφο τουπου εξουσιοδοτεί τον να εξασκήσει δραστηριότητα, β) απόσπασμα εγγραφών στην, επικυρωμένο την, από το οποίο προκύπτει η έναρξη εμπορικής δραστηριότητας του, με ημερομηνία έναρξης της κύριας εκμετάλλευσης την, με διεύθυνση κύριας εγκατάστασης και γ) το από έγγραφο από από το οποίο πιστοποιείται ότι από ο διαθέτει ενδοκοινοτικό αριθμό ταυτοποίησης.

Εντούτοις, δεδομένου ότι τα ανωτέρω έγγραφα έχουν εκδοθεί και αφορούν το έτος 2016, δεν αποδεικνύουν την μεταφορά του κέντρου επαγγελματικού βίου του προσφεύγοντος κατά το έτος 2015. Επομένως, οι προσφεύγοντες έχουν την δυνατότητα, σύμφωνα με την διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1058/2015, να επανέλθουν με νέα αίτηση περί μεταβολής της φορολογικής τους κατοικίας για το έτος 2016, επί της οποίας θα αποφανθεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

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).