



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

16.03.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

977

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Fax : 2131604567

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. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, διεύθυνση φορολογικού εκπροσώπου(κ),, κατά της με αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της

από 16.9.15 αίτησης της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Δ.Ο.Υ για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 16.9.15 αίτησης της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Δ.Ο.Υ για το φορολογικό έτος 2014.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 08.03.16 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ απορρίφθηκε η από αίτηση της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Δ.Ο.Υ για το φορολογικό έτος 2014 λόγω αλλαγής του τόπου εργασίας και κατοικίας της προσφεύγουσας από την Ελλάδα στην

Σύντομο Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα με την αριθμ. πρωτ. αίτηση της αιτήθηκε την μεταφορά της από την Δ.Ο.Υ στη Δ.Ο.Υ για το φορολογικό έτος 2014. Το αίτημα της απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ με την αριθμ. πρωτ. απάντησή του καθώς η προσφεύγουσα διατηρούσε έγγαμη σχέση με τον φορολογούμενο (ΑΦΜ). Η έγγαμη σχέση δηλώθηκε στο μητρώο της Δ.Ο.Υ στις 18.06.2015 με τον αριθμ. δήλωσης και με ημερομηνία έναρξης σχέσης 11.12.2010. Καθώς ο σύζυγος της προσφεύγουσας είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4§1^α ν. 4172/2013 τεκμαίρεται πως το κέντρο ζωτικών συμφερόντων και συγκεκριμένα οι προσωπικοί δεσμοί της φορολογουμένης είναι στην Ελλάδα το φορολογικό έτος 2014.

Στη συνέχεια υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα νέο αίτημα με αριθμ. πρωτ. για επανεξέταση της αρχικής αίτησής της το οποίο απορρίφθηκε εκ νέου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ διότι με βάση τη βεβαίωση μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου δεν υπάρχει οριστική διακοπή της συζυγικής σχέσης με τον, ΑΦΜ αλλά διάσταση από την 15-09-2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενη ότι:

1. Η συζυγική της σχέση διεκόπη με τον κ. στις αρχές του 2014 αλλά δεν είχε δηλωθεί στο μητρώο της Δ.Ο.Υ όπως άλλωστε και ο γάμος της.
2. Η Δ.Ο.Υ αποδέχθηκε την εκπρόθεσμη δήλωση γάμου βάζοντας και πρόστιμο εκπροθέσμου δηλώσεως του γάμου της με τον κ. αλλά όχι την εκπρόθεσμη διακοπή της σχέσης.

3. Η Δ.Ο.Υ απεδέχθη το γεγονός ότι είναι σε διάσταση με τον σύζυγο της κατόπιν πολλαπλών προσπαθειών της αλλά με ημερομηνία 15.09.2015.
4. Η Δ.Ο.Υ στην απόφαση κατά της οποίας προσφεύγει αυτοαναιρείται καθότι αποδέχθηκε ότι υπάρχει διακοπή σχέσης με τον κ στις 15.09.2015 αλλά στο έγγραφο απόφαση κατά του οποίου προσφεύγει λέει ότι δεν υπάρχει διακοπή σχέσης.
5. Το άρθρο 4 του ν. 4172/2013 αναφέρει ότι πρέπει να έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων στην Ελλάδα για να είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, όμως αυτή από αρχές του 2014 εργάζεται και ζει στην και φορολογεί το παγκόσμιο εισόδημά της εκεί. Επίσης αφού είναι σε διάσταση δεν έχει κανένα στενό δεσμό στην Ελλάδα που να την χαρακτηρίζει ότι έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων στην Ελλάδα.
6. ΗΦορολογική αρχή υπέγραψε το έντυπο αποφυγής διπλής φορολογίας αποδεχόμενη ότι είναι φορολογικός κάτοικος και ενεργοποιώντας ταυτόχρονα την Σύμβαση Αποφυγής Διπλής φορολογίας που η έχει συνάψει με την και ως γνωστόν υπερισχύει του Εθνικού Δικαίου. Κατά συνέπεια η Δ.Ο.Υ με την απόφασή της καταστρατηγεί την Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει η Χώρα μας με την
7. Το άρθρο 4 του ν.4172/2013 στην 2^η παράγραφο αναφέρει το διάστημα των 183 ημερών για τη φορολογική κατοικία και αυτή δεν είναι ούτε 30 ημέρες στην Ελλάδα αλλά ούτε έχει κανένα ζωτικό συμφέρον στην Ελλάδα.
8. Η ΠΟΛ 1058/18.3.2015 αναφέρει ρητά τα δικαιολογητικά για την μεταβολή της φορολογικής κατοικίας και τα οποία και προσκόμισε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ Ουδέποτε η Δ.Ο.Υ ζήτησε κάτι συγκεκριμένο για την απόδειξη του γεγονότος ότι το κέντρο ζωτικών της συμφερόντων δεν είναι στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§§1,2 του ν.4172/2013 ορίζεται 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 της ΠΟΛ 1058/2015 του Υπ. Οικ/κων ορίζεται ότι:

«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.

5. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με τη φορολογική κατοικία των προαναφερθέντων φυσικών προσώπων, εντός δυο μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών της παρ. 2 της παρούσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4§§ 1,2^α (Φορολογική Κατοικία) του ν. 1502/1984 ορίζεται ότι:

« 1. Για τους σκοπούς της παρούσας Σύμβασης ο όρος "κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" σημαίνει το πρόσωπο που, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω κατοικίας ή διαμονής του ή τόπου διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ή άλλου παρόμοιας φύσης κριτηρίου. Αλλά ο όρος αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που φορολογείται στο κράτος αυτό μόνο όσο αφορά εισόδημα που προέρχεται από πηγές μέσα σ' αυτό. Ο όρος περιλαμβάνει την προσωπική εταιρία που έχει συσταθεί ή έχει οργανωθεί με τους νόμους του ενός από τα Συμβαλλόμενα Κράτη.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δυο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) Θεωρείται ότι είναι κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία. Αν διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).»

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1142/31.05.2012 προβλέπεται ότι «.....Δεδομένου ότι, η έννοια της κατοικίας δεν ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, θα κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, όπου προβλέπεται ότι το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της

επαγγελματικής του εγκατάστασης. 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).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 §4 και 5 §6περ. η της ΠΟΛ 1088/2015 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

1....2....3....

4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.

Ειδικότερα οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης ή ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.

Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η ενημέρωση του Τμήματος - Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ με τις παραπάνω μεταβολές.

.....

Άρθρο 5

Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ, συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σε ευκρινή φωτοαντίγραφα σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α΄ του ν. 4250/2014.

1.....2.....3.....4.....5.....

6. Για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κ.λπ.) προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των απαιτούμενων προϋποθέσεων:

α.....β.....γ.....δ.....ε.....ζ.....

η) Για την απόδειξη της διάστασης των συζύγων, απαιτείται αντίγραφο αγωγής για διαζύγιο ή διατροφή ή πρακτικό κατανομής της κοινής περιουσίας για συναινετικό διαζύγιο, ή σε περίπτωση που δεν υπάρχουν αυτά, οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει τη χωριστή διαβίωση των συζύγων (π.χ. χωριστή στέγη που θα αποδεικνύεται με την προσκόμιση μισθωτηρίου, λογαριασμών ΔΕΗ κ.τ.λ., φιλοξενούμενος με αποδεικτικό την αναγραφή στην προσωπική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δωρεάν παραχώρηση,) τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται σαν πραγματικά γεγονότα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

Επειδή με βάση τα παραπάνω η υποβολή χωριστής δήλωσης φόρου εισοδήματος από συζύγους, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης πρέπει να συνοδεύεται για κάθε σύζυγο , με κάποια από τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο. Αν δεν συνυποβάλλονται αποδεικτικά στοιχεία, η απόδειξη της διάστασης βαρύνει το φορολογούμενο, είναι θέμα πραγματικό και έγκειται στην κρίση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦέγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών – Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, προς την Δ.Ο.Υ Γλυφάδας αναφέρει: « Απαντώντας στο σχετικό έγγραφό σας και σε συνέχεια της τηλεφωνικής μας επικοινωνίας αναφορικά με αίτηση της φορολογούμενης κας με ΑΦΜ για μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας, σας γνωρίζουμε ότι η εξέταση των εν λόγω αιτήσεων των φορολογουμένων, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας. Η Δ.Ο.Υ είναι αρμόδια να κρίνει επί πραγματικών περιστατικών και να αποφανθεί για θέματα φορολογικής κατοικίας βάσει σχετικών οδηγιών που έχουν δοθεί (ΠΟΛ 1142/2012, ΠΟΛ 1177/2014 και ΠΟΛ 1058/2015).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ έκρινε ότι η προσφεύγουσα βρίσκεται σε διάστασή με τον σύζυγό της, ΑΦΜ από 15-09-2015 .

Επειδή η προσφεύγουσα είναι μητέρα δύο παιδιών του έτος γέννησης 1997, ΑΜΚΑ μαθητή Λυκείου (ανήλικος το έτος 2014) και της έτος γέννησης 1995, ΑΜΚΑ

Επειδή όπως προκύπτει από τα ανωτέρω ο τύπος φορολογικής κατοικίας του φορολογουμένου είναι συνδεδεμένος και με τον τύπο των οικογενειακών του δεσμών, ενώ ταυτόχρονα η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα τέκνα και ο σύζυγός, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία του φορολογουμένου.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το έτος 2014 θεωρημένο από την Φορολογική Αρχή, αλλά, το ανήλικό τέκνο της διαμένει μόνιμα και φοιτά σε σχολείο στην Ελλάδα και επιπλέον το έτος 2014 διατηρούσε έγγαμη σχέση με τον Συνεπώς τεκμαίρεται ότι για το κρίνόμενο έτος 2014 οι οικογενειακοί δεσμοί της προσφεύγουσας παρέμεναν στην Ελλάδα, ως εκ τούτου δεν πληροί τις προϋποθέσεις προκειμένου να θεωρείται φορολογικός κάτοικοςτο έτος αυτό.

Επειδή στο άρθρο 4 §§1,2 περ. α της Σύμβασης Αποφυγής διπλής φορολογίας Ελλάδας – Ελβετίας (ν. 1502/1984) ορίζεται ότι ο «κάτοικος του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους» είναι το πρόσωπο που, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό με κριτήριο την κατοικία, τη διαμονή, τον τόπο διοίκησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή οποιοδήποτε άλλο παρόμοιο κριτήριο σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους. Περαιτέρω, στην παρ 2^α του ανωτέρω άρθρου επισημαίνεται η σπουδαιότητα του τόπου της μόνιμης οικογενειακής εστίας και του τόπου με τους στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων). Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το κριτήριο του κέντρου των οικογενειακών δεσμών για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας αντίκειται στη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδαςείναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
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 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).