



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 30.1.18
Αριθμός απόφασης: 1103

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **2.10.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας επί της προσφυγής στην οδό «.....», ΨΥΧΙΚΟ, ΤΚ 15452, κατά της με αρ. «.....»/31.8.17 (εκ παραδρομής στην προσφυγή αναγράφεται «.....»/1.8.17) αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί των από 1.3.17 αιτημάτων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρ. «.....»/31.8.17 αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **2.10.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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 αρ. «.....»/31.8.17 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απορρίφθηκαν τα από 1.3.17 αιτήματα του προσφεύγοντος και της συζύγου του «.....» (ΑΦΜ «.....») περί μεταφοράς της φορολογικής τους κατοικίας στην Κύπρο στο έτος (χρήση) 2016, διότι προσκομίστηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας μόνο για τον προσφεύγοντα και όχι και για τη σύζυγό του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απόρριψης και τη μεταβολή της φορολογικής της κατοικίας του ιδίου και της συζύγου του από την Ελλάδα στην Κύπρο αναδρομικά από το έτος 2016, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Είναι συνταξιούχος του ΙΚΑ από το έτος 2011, και η σύζυγός του από το 2004. Από την 1.6.2016 εργάζεται στην Κύπρο ως εκτελεστικός διευθυντής της «.....». Από την πρώτη ημέρα της μετάβασής του στην Κύπρο και μέχρι τις 30.9.16 διέμενε με τη σύζυγό του σε μισθωμένο διαμέρισμα επί της οδού «.....», Λευκωσία, και από την 1.10.16 μέχρι και σήμερα διαμένει με τη σύζυγό του σε μισθωμένο διαμέρισμα επί της οδού «.....», στην Κύπρο. Έχει αποκτήσει την κυπριακή υπηκοότητα. Έχει λάβει στην Κύπρο αριθμό φορολογουμένου (ΑΦΜ) και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

2. Δεν απαιτείται ξεχωριστή (από την αίτηση του συζύγου) αίτηση της συζύγου για τη μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Κύπρο.

3. Δεν προσκομίστηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για τη σύζυγό του διότι είχε την πεποίθηση ότι αφού η φορολογική δήλωση είναι κοινή και υπόχρεος υποβολής είναι ο σύζυγος, αρκεί μόνο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του ιδίου.

4. Τα ζωτικά τους συμφέροντα έχουν μεταφερθεί στην Κύπρο από την 1.6.17, αφού ο ίδιος εργάζεται στην ανωτέρω εταιρεία, και η σύζυγός του, ως συνταξιούχος από το 2004, ασχολούμενη μόνο με τα οικιακά, μη έχοντας οποιαδήποτε άλλη επαγγελματική, οικογενειακή, κοινωνική απασχόληση, διαμένει μαζί του από την 1.6.16 στην Κύπρο.

5. Αν δεν γίνει δεκτή η μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της συζύγου του στην Κύπρο, να γίνει δεκτό ότι δύνανται να υποβληθούν ξεχωριστές δηλώσεις, του ιδίου ως κατοίκου Κύπρου και της συζύγου του ως κατοίκου Ελλάδας. Προς τούτο επικαλείται τις με αρ. 1445/16 και 1215/17 αποφάσεις του ΣτΕ.

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» ΕΙ 2017 ΕΜΠ /20.12.17 υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας προβάλλει τον ισχυρισμό ότι για τη σύζυγό του δεν υπάρχουν δικαιολογητικά αντίστοιχα με αυτά που προσκόμισε ο ίδιος, αφού θεώρησαν ότι δεν είναι απαραίτητα δεδομένου ότι υπέβαλλαν κοινές δηλώσεις εισοδήματος. Στην περίπτωση που δε γίνει δεκτή η μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της συζύγου του στην Κύπρο, να τους δοθεί η δυνατότητα να υποβάλλουν ξεχωριστές δηλώσεις.

Σημειωτέον ότι με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» ΕΙ 2018 ΕΜΠ /10.1.18 υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας περιορίζει το αίτημά του αποκλειστικά στη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του ιδίου στην Κύπρο, ώστε να υποβάλει για το φορολογικό έτος 2016 δήλωση φόρου

εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού), ενώ η σύζυγός του να υποβάλει (ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας) στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013: «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, 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 τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Κύπρου (Α.Ν. 573/1968 - Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/ τ. Α'):

«Άρθρον 3: 1. Εις την παρούσαν Σύμβασιν, εκτός εάν άλλως απαιτή η έννοια του κειμένου:ε) Ο όρος «κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος» σημαίνει: I. II. Οιονδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου. στ) Ο όρος «κάτοικος της Κύπρου» σημαίνει: I. II. Οιονδήποτε έτερον πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος Κύπρου δια τους σκοπούς του Κυπριακού φόρου και ουχί κάτοικος Ελλάδος δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου.

Άρθρον 14: 1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15,17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η

έμμισθος απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκείται ούτω, η εξ αυτής κτωμένη αμοιβή δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Κράτει.»

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1201/2017 Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 4174/2013: «1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, 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 υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.

.....

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, 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 δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού. γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζομένων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι: α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα

αυτή. Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής.

β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και
- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.1497/1984 (Α'188) θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση).

.....

5.Ως ημερομηνία μεταβολής καταχωρείται στο υποσύστημα Μητρώου, η αναγραφόμενη από τον φορολογούμενο στο έντυπο Μ1. Ο φορολογούμενος, εφόσον είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δύναται να την υποβάλει ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού το αργότερο μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης.....

6.....

7. Ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις.

9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. Η Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1058/18.3.2015 καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκόμισε:

1. Το από 7.6.17 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων, με τόπο διαμονής επί της οδού «.....», Λευκωσία, Κύπρος, είναι εγγεγραμμένος στους φορολογικούς καταλόγους του τμήματος

φορολογίας για σκοπούς άμεσης φορολογίας, με Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας «.....» και είναι φορολογικός κάτοικος της Κύπρου το έτος 2016.

2. Την από 27.4.17 δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016 που υπέβαλε στο τμήμα φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου, και στην οποία αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας «.....».

3. Την από 31.5.16 σύμβαση του προσφεύγοντος με την εταιρεία «.....», με την οποία ο προσφεύγων προσελήφθη ως εκτελεστικός διευθυντής της εν λόγω εταιρείας, από την 1^η Ιουνίου 2016 και για αόριστο χρόνο. Ο κύριος τόπος εργασίας του ορίζεται στα γραφεία της εταιρείας στη διεύθυνση «.....», Λευκωσία, Κύπρος.

4. Το από 1.6.16 συμβόλαιο μίσθωσης κατοικίας διαμονής του προσφεύγοντος και της συζύγου του, επί της οδού «.....», Λευκωσία.

5. Το από 1.10.16 συμβόλαιο μίσθωσης κατοικίας διαμονής του προσφεύγοντος, επί της οδού «.....», στην Κύπρο, με διάρκεια μίσθωσης 1.10.16-30.9.17. Στο συμβόλαιο ορίζεται ρητά ότι το διαμέρισμα θα χρησιμοποιείται σαν κατοικία μόνο από τον ενοικιαστή, ήτοι τον προσφεύγοντα.

6. Έγγραφα μεταφοράς χρημάτων της τράπεζας 'Bank of Cyprus' έτους 2016 και 2017 για την πληρωμή ενοικίου του προσφεύγοντος, στην οποία αναγράφεται η χρέωση του λογαριασμού του προσφεύγοντος με IBAN «.....».

7. Λογαριασμοί τηλεφώνου Κύπρου του προσφεύγοντος ετών 2016 και 2017.

8. Λογαριασμοί ρεύματος Κύπρου του προσφεύγοντος ετών 2016 και 2017.

9. Λογαριασμοί νερού Κύπρου του προσφεύγοντος έτους 2017.

10. Λογαριασμός τελών αποκομιδής σκυβάλων του «.....» Κύπρου του προσφεύγοντος έτους 2017.

Επειδή, για τη σύζυγο του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα απαιτούμενα σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις δικαιολογητικά για τη μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Κύπρο, ούτε, δε, προσκομίστηκαν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ενεργητική νομιμοποίηση του προσφεύγοντος για την άσκηση της παρούσα προσφυγής από τον ίδιο για λογαριασμό της συζύγου του. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» ΕΙ 2018 ΕΜΠ /10.1.18 υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων περιορίζει το αίτημά του αποκλειστικά στη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του ιδίου στην Κύπρο, ώστε να υποβάλει για το φορολογικό έτος 2016 δήλωση φόρου εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού), ενώ η σύζυγός του να υποβάλει (ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας) στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προσκομισθέντα δικαιολογητικά, προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις των διατάξεων της ΠΟΛ.1201/2017 για τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος «.....» στην Κύπρο το φορολογικό έτος 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **2.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.