



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-03-2018

Αριθμός απόφασης:547

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 06/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:.....**, κατά της με αριθμό πρωτ...../16-06-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../08-03-2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /16-06-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../08-03-2017 αίτησής του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθμό πρωτ.εισερχ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ/21-02-2018 Υπόμνημα του προσφεύγοντα.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../06-11-2017 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 υπ'αριθμ. πρωτ...../08-03-2017 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων ζήτησε τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Κύπρο για το έτος 2016.

Με την με αριθμό πρωτ...../16-06-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, η οποία παρελήφθηκε από τον προσφεύγοντα στις 05-10-2017, απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση με το αιτιολογικό ότι

α)Στο μητρώο της υπηρεσίας ο προσφεύγων εμφανίζεται ως διαχειριστής της εταιρείαςΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ:..... ως τις 26-07-2016 και ως μέλος της ταιρείας ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ:.....

β)Εμφανίζεται ως ασκών τη γονική μέριμνα των τριών τέκνων του.

γ)Έχει στην κατοχή του και σε κίνηση στην Ελλάδα, για τη χρήση 2016 τα οχήματα με αριθμούς κυκλοφορίας και

δ)Το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προέρχεται από την Ελλάδα και όχι από την Κύπρο.

ε)Από το σύνολο των προσκομιζόμενων από την Κύπρο στοιχείων, δεν προκύπτει η συνεχής και μόνιμη παρουσία του στην Κύπρο για τουλάχιστον 183 ημέρες μέσα στο έτος 2016.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενος ότι:

1)Η προσκόμιση πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας παρέχει πλήρη αποδεικτική ισχύ έναντι της ημεδαπής Φορολογικής Αρχής και είναι από μόνο του επαρκές τεκμηριωτικό έγγραφο της ιδιότητας του φορολογικού κατοίκου αλλοδαπής.

2)Η προσωρινή και περιορισμένη συμμετοχή του ως διαχειριστή στην εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΑΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» δεν τεκμηριώνει σταθερή παρουσία του στην Ελλάδα και δεν θεμελιώνει πραγματική άσκηση διαχειριστικών πράξεων καθώς υπήρξε συνδιαχειριστής μαζί με τον, ο οποίος και μπορούσε να ασκεί κάθε πράξη διοικήσεως ατομικώς και κεχωρισμένως. Επιπλέον, η θητεία του ως συνδιαχειριστή περατώθηκε δυνάμει της από 21-07-2016 αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως των εταίρων.

3) Η συμμετοχή του στην εταιρεία με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ» περιορίστηκε στην ιδιότητα του απλού μέλους ΔΣ αυτής και δεν θεμελιώνει την παραμικρή εξουσία διαχείρισεως ή εκπροσωπήσεως της ως άνω εταιρείας.

4) Η άσκηση της γονικής μέριμνας των τέκνων του δε θεμελιώνουν την ύπαρξη οικογενειακών δεσμών με την Ελλάδα αφού πρόκειται για τέκνα γεννημένα χωρίς γάμο των γονέων τους και χωρίς εκείνοι να συμβιώνουν.

5) Τα δυο αυτοκίνητα με αριθμούς κυκλοφορίας και αποτελούν περιουσιακά του στοιχεία η χρήση των οποίων έχει παραχωρηθεί στη μητέρα των παιδιών του προς εξυπηρέτηση των αναγκών μετακίνησης των ανήλικων τέκνων τους και στον πατέρα του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει:

1) Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας από το Υπουργείο Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας με ημερομηνία έκδοσης 07-03-2017 το οποίο πιστοποιεί ότι ο προσφεύγων που διαμένει στην οδό, Διαμ.Β32, 1045,, Κύπρος, είναι μόνιμος κάτοικος της Κυπριακής Δημοκρατίας με αριθμό φορολογικής ταυτότητας και σύμφωνα με τον Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, όλα τα εισοδήματά του από πηγές τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, υπόκεινται σε φορολογία στην Κυπριακή Δημοκρατία για το φορολογικό έτος 2016.

2) Την με ημερομηνία 01-01-2016 «Συμφωνία Εργοδότησης» του προσφεύγοντα με την κυπριακή εταιρεία «.....».

3) Βεβαίωση έναρξης απασχόλησης μισθωτού με ημερομηνία έναρξης 01-01-2016, των Υπηρεσιών Κοινωνικών Ασφαλίσεων του Υπουργείου Εργασίας Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας.

4) Το με ημερομηνία 01-03-2017 πιστοποιητικό αποδοχών του προσφεύγοντα για το έτος 2016.

5) Τη με αριθμό πρωτ...../19-5-2015 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από 4-5-2015 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία»

6) Τη με αριθμό πρωτ...../7-10-2015 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από 28-9-2015 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης καταστατικού της εταιρείας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ».

7) Τη με αριθμό πρωτ...../26-7-2016 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ του από 21-7-2016 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης καταστατικού της ανωτέρω εταιρείας.

8) Την με ημερομηνία 21-07-2016 τροποποίηση καταστατικού της εταιρείας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

9) Την από 26-07-2016 Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για την ως άνω εταιρεία.

10) Το με αριθμό φύλλου/.....-2014, Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως Τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ (για την από 23/10/2014 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ».

11) Το από 28-6-2015 ενοικιαστήριο έγγραφο της μόνιμης πλέον κατοικίας του επί της οδού στη Λευκωσία της Κύπρου με διάρκεια ενοικίασης από 01-04-2015 έως 31-12-2015 .

12) Αντίγραφα λογαριασμών υδρεύσεως, ηλεκτρισμού και κινητής τηλεφωνίας επί των οποίων αποτυπώνεται η διεύθυνση της ανωτέρω μόνιμης κατοικίας του στη Λευκωσία.

Με το με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/21-02-2018 Υπόμνημα του προσφεύγοντα προσκομίσθηκαν επιπλέον

1) Το με αριθμό/22-10-2015 συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο του Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης των συνδιαχειριστών (..... και) της εταιρείας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και

2) Το από 01-01-2016 ενοικιαστήριο έγγραφο της μόνιμης πλέον κατοικίας του επί της οδού στη Λευκωσία της Κύπρου με διάρκεια ενοικίασης από 01-01-2016 έως 31-12-2016

Επειδή, στις περιπτώσεις ε, στ και ζ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Α.Ν. 573/1968 (Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968 τ.Α΄) σχετικά με «Περί κυρώσεως της μεταξύ του Βασιλείου της Ελλάδος και της Δημοκρατίας της Κύπρου συμβάσεως, περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος» ορίζεται ότι `` ε) Ο όρος «*κάτοικος του Βασιλείου της Ελλάδος*» σημαίνει: *I. Οιανδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι. 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. Οιανδήποτε εταιρείαν της οποίας αι εργασίαι διευθύνονται και ελέγχονται εν Κύπρω. 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. ζ) Οι όροι «κάτοικος του ενός Συμβαλλομένου Κράτους» και «κάτοικος του έτερου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Κύπρου, ως το κείμενον ορίζει.*

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι ``1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά 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 εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.``

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 1260/2014 «Σχετικά με τη Φορολογική Κατοικία» ορίζεται ότι “Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα).”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/06-12-2017 “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 & 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.

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 της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

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 οριζόμενων 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).

.....

9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. Η Απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1058/2015](#) καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.”

Επειδή, σύμφωνα με την επικαλούμενη απόφαση **1445/2016 ΣτΕ**, “8.για τη θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας ενός κράτους προϋποτίθεται η ύπαρξη επαρκούς συνδετικού στοιχείου του φορολογουμένου με αυτό. Η κατοικία αποτελεί τέτοιο στοιχείο, στο οποίο στηρίζεται, κατά γενικό κανόνα, το διεθνές φορολογικό δίκαιο και, ιδίως, το πρότυπο της Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) σχετικά με τη διπλή φορολόγηση, με σκοπό την κατανομή μεταξύ των κρατών της φορολογικής αρμοδιότητας. Το διεθνές φορολογικό δίκαιο και ιδίως το ως άνω πρότυπο Σύμβασης δέχεται ότι στο κράτος κατοικίας εναπόκειται κατ’ αρχήν να φορολογεί συνολικώς τον υποκείμενο στον φόρο λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που είναι συμφυή με την προσωπική και οικογενειακή του κατάσταση (πρβλ. ΔΕΚ, αποφάσεις της 14-2-1995, C-279/93, Schumacker, σκ. 32, 14-9-1999, C-391/97, Gschwind, σκ. 24, 12-12-2002, C-385/00, De Groot, σκ. 98).

.....

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 (πρβλ. ΣτΕ 1948/1956, 3870/2002, 3973/2005, 1113/2008, 259/2011 κ.ά.), 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, ο προσφεύγων προσκομίζει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας από το Υπουργείο Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας από το οποίο προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου για το έτος 2016 με διαμονή επί της οδού, Διαμ. Β32, Λευκωσία, Κύπρος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα την από 01-01-2016 Συμφωνία Εργοδότησης, τη βεβαίωση έναρξης απασχόλησης μισθωτού με ημερομηνία 01-01-2016 καθώς και το πιστοποιητικό αποδοχών για το έτος 2016 προκύπτει η εργασιακή του σχέση με την εταιρεία “.....”, για όλο το 2016.

Επειδή, από τα σχετικά έγγραφα (το από 21-07-2016 συμφωνητικό τροποποίησης καταστατικού, το υπ’ αριθμ...../21-10-2015 πληρεξούσιο και τις ανακοινώσεις καταχώρησης στο ΓΕΜΗ τροποποιήσεων καταστατικού) προκύπτει ότι **ο προσφεύγων ήταν έως 21-07-2016**

συνδιαχειριστής με τον της εταιρείας με την επωνυμία «.....
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και μπορούσαν να ενεργούν είτε
από κοινού είτε ο καθένας χωριστά.

Επειδή, περαιτέρω με το με αριθμό/22-10-2015 συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο
οι δύο συνδιαχειριστές της εταιρείας «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» του και του
όρισαν και κατέστησαν πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητο της παραπάνω εταιρείας τον
..... του (πατέρα του προσφεύγοντα), παρέχοντάς του τη
δυνατότητα να την εκπροσωπεί και να την αντιπροσωπεύει σε κάθε Δημόσια, Κοινοτική,
Διοικητική, Δικαστική, Αστυνομική Αρχή και Υπηρεσία. Από το ανωτέρω προκύπτει η βούληση των
συνδιαχειριστών εκχώρησης διαχειριστικών τους αρμοδιοτήτων προς το εν λόγω τρίτο πρόσωπο.

Επειδή, η συμμετοχή του προσφεύγοντα στην εταιρεία με την επωνυμία
«..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ» περιορίστηκε στην ιδιότητα του απλού μέλους ΔΣ
αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1260/2014, αν προσκομισθούν δικαιολογητικά που να
αποδεικνύουν ότι ο φορολογούμενος διαμένει σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (πχ
μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας) και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας τότε η κατοχή
ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο
κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να
αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος
Ελλάδος.

Επειδή, περαιτέρω, προς επίρρωση του ισχυρισμού του περί μόνιμης εγκατάστασης στην
Κύπρο ο προσφεύγων συνυποβάλλει ενοικιαστήριο έγγραφο διαμερίσματος με αριθμό Β32 επί της
οδού στη Λευκωσία καθώς και λογαριασμούς υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην
αλλοδαπή (με αναγραφόμενη επ'αυτών την ως άνω διεύθυνση).

Επειδή, με την ΠΟΛ 1201/2017 επικαιροποιήθηκε η διαδικασία μεταβολής της
φορολογικής κατοικίας, όπως αυτή είχε καθοριστεί με προγενέστερες αποφάσεις της ΓΓΔΕ,
λαμβάνοντας υπόψη τις αποφάσεις 1445/2016 και 1215/2017 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, η ως άνω ΠΟΛ περιλαμβάνει και ομαδοποιεί τα δικαιολογητικά που πρέπει να
προσκομίσει ο προσφεύγων προκειμένου να μεταβάλλει τη φορολογική του κατοικία.

Επειδή, ο προσφεύγων, προσκομίζει τόσο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του
Υπουργείου Οικονομικών της Λευκωσίας όσο και τα σχετικά δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι
κατά το έτος 2016 ήταν φορολογικός κάτοικος Κύπρου.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος είναι βάσιμος

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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