



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07-03-2018

Αριθμός απόφασης:565

**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 09/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....**, κατά

α) Της με αριθμό πρωτ...../18-10-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../01-08-2017 αίτησής του περί εκκαθάρισεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ως κατοίκου αλλοδαπής και

β) Της με αριθμό πρωτ...../10-10-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../2017 αιτήσεώς του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Σουηδία και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό πρωτ...../18-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../01-08-2017 αίτησής του περί εκκαθάρισεως της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ως κατοίκου αλλοδαπής και

β) Τη με αριθμό πρωτ...../10-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... επί της υπ'αριθμ.πρωτ...../2017 αιτήσεώς του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Σουηδία, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../09-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως 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...../01-08-2017 αίτησή του, ο προσφεύγων ζήτησε από τη ΔΟΥ ..... την εκκαθάριση της δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που είχε υποβάλλει ηλεκτρονικά με επιφύλαξη, ως κατοίκου αλλοδαπής.

Με την υπ'αριθμ.πρωτ...../01-08-2017 αίτησή του, ο προσφεύγων ζήτησε από τη ΔΟΥ ..... τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Σουηδία.

Με την με αριθμό πρωτ...../10-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., δεν έγινε δεκτή η ως άνω αίτηση για τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Σουηδία με το αιτιολογικό ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα είναι εν ενεργεία δημόσιος υπάλληλος του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και επιπλέον δεν έχουν προσκομισθεί βεβαιώσεις ή άλλα αποδεικτικά στοιχεία αλλαγής της κατοικίας του.

Με την υπ'αριθμ.πρωτ...../18-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., δεν έγινε δεκτή η επιφύλαξη, με την οποία ο προσφεύγων είχε υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με το αιτιολογικό ότι με την αριθμ.πρωτ...../10-10-2017 απάντηση του ιδίου ως άνω προϊσταμένου απορρίφθηκε η αίτησή του για τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στη Σουηδία.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων αρνητικών απαντήσεων του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... ισχυριζόμενος ότι εργάζεται ως χειρουργός ιατρός από το έτος 2013 με μόνιμη σχέση επιμελητή χειρουργού ιατρού στο Εθνικό Σύστημα Υγείας της Σουηδίας και ειδικότερα στο Πανεπιστημιακό Νοσοκομείο της πόλης ..... Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την με αριθμ.1445/2016 Τμήμα Β΄- 7μελές, απόφαση ΣτΕ και προσκομίζει:

1)Το από 24-09-2014 φορολογικό πιστοποιητικό για μόνιμο κάτοικο Σουηδίας, νομίμως μεταφρασμένο και φέρον την επισημείωση της Χάγης, με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων, ως εγγεγραμμένος στα Μητρώα Μόνιμου Πληθυσμού της Σουηδίας, είναι απεριορίστως φορολογικώς υπόχρεος προς το σουηδικό κράτος σύμφωνα με τη φορολογική σύμβαση μεταξύ Σουηδίας και Ελλάδος περί αποφυγής διπλής φορολογίας (άρθρο ΙΙΙ, παρ 1).

2) Νομίμως μεταφρασμένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2016 της φορολογικής αρχής της σουηδικής πόλης Ουψάλα.

**Επειδή**, στην παράγραφο 1<sup>ε</sup> του άρθρου III της σύμβασης μεταξύ Ελλάδος και Σουηδίας (Ν. 4300/1963 Φ.Ε.Κ. 73/28-05-1963 Τ.Α') ορίζεται ότι "ε) **αα)**ο όρος «κάτοικος» ενός των Συμβαλλομένων Κρατών σημαίνει παν πρόσωπον όπερ κατά τους νόμους του Κράτους εκείνου, υπόκειται εις φορολογίαν εν τω εν λόγω Κράτει λόγω διαμονής, κατοικίας, έδρας, διευθύνσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου, αλλά

**ββ)**εάν κατά τας διατάξεις του ανωτέρω εδαφίου αα άτομόν τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών, η περίπτωσης αύτη επιλύεται συμφώνως προς τους κατωτέρω κανόνες :

**α)**Θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους εις το οποίον διαθέτει μόνιμον κατοικίαν. Εάν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους μετά του οποίου διατηρεί τους πλέον στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (καλουμένου εφεξής ως «κέντρου ζωτικών συμφερόντων αυτού »).

**β)**Εάν το Κράτος όπου το εν λόγω άτομον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή, ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις οιονδήποτε εκ των δύο Κρατών, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους όπου έχει την συνήθη διαμονήν του .

**γ)**Εάν έχη συνήθη διαμονήν εις αμφοτέρα τα Συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών, θεωρείται ως κάτοικος του Συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος .

**δ)**Εάν τυγχάνη υπήκοος αμφοτέρων των Συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών , αι αρμόδιαι αρχαί των Κρατών τούτων αποφασίζουν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας."

**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**, στο άρθρο 4 του Ν 4172/2013, ως ίσχυε για το έτος 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 έχει φυσική παρουσία στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των εκατόν ογδόντα τριών (183) ημερών εντός οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, αδιαλείπτως ή

με διαλείμματα, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για το φορολογικό έτος στη διάρκεια του οποίου συμπληρώνεται η δωδεκάμηνη περίοδος.”

**Επειδή**, στο άρθρο 4 του Ν 4172/2013, ως ισχύει από 31-12-2013 και έπειτα, 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 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).

.....

6. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με την πληρότητα και επάρκεια του φακέλου εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών των παραγράφων 2 και 3 της παρούσας. Αιτήσεις που υποβάλλονται και δικαιολογητικά που προσκομίζονται έως την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης παραλαμβάνονται κανονικά χωρίς κυρώσεις και εξετάζονται, ισχύουσας ωστόσο της δυνατότητας της Δ.Ο.Υ. να αποφανθεί εντός δύο (2) μηνών. Αντιθέτως, εάν οι αιτήσεις υποβληθούν ή τα δικαιολογητικά προσκομιστούν μετά την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης, αυτές θα εξετάζονται με τη διαδικασία της ΠΟΛ.1177/2014 εγκυκλίου αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρούσα Απόφαση..

.....

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

**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, σύμφωνα και με την επικαλούμενη απόφαση του ΣτΕ.

**Επειδή,** ο προσφεύγων, προσκομίζει το από 24-09-2014 «Φορολογικό Πιστοποιητικό για μόνιμο κάτοικο Σουηδίας» νομίμως μεταφρασμένο, φέρον την επισημείωση της Χάγης, από την οποία προκύπτει ότι για το έτος 2016 ήταν κάτοικος της Σουηδίας για φορολογικούς σκοπούς καθώς και νομίμως μεταφρασμένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2016 της φορολογικής αρχής της Ουψάλα. Όπως, όμως, αναφέρεται και στην με αριθμό πρωτ...../10-10-2017 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊστάμενου της ΔΟΥ ....., δεν συνυπέβαλλε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η αλλαγή της κατοικίας του όπως α)το είδος και ο τόπος άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ή βεβαίωση εργασίας από τον εργοδότη ή, σε περίπτωση που ασκεί μη εξαρτημένη εργασία, αποδεικτικό της επαγγελματικής του ιδιότητας ή συμμετοχής του σε εταιρία), β)η ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή, γ)η κτήση ή η μίσθωση κατοικίας στην αλλοδαπή, δ)η απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1201/2017.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους ορθώς ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ..... εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτ...../10-10-2017 αρνητική απάντηση, επισημαίνοντας ότι ο προσφεύγων υπάγεται σε φορολογία ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και εν συνεχεία, ορθώς βάσει αυτής, εξέδωσε την με αριθμό πρωτ...../18-10-2017 αρνητική απάντηση επί της επιφύλαξης με την οποία ο προσφεύγων είχε υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-11-2017 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