



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12-03-2018

Αριθμός απόφασης:595

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 10/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../17-10-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../06-06-2017 αίτησης του προσφεύγοντα για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /17-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της υπ' αριθμ.πρωτ...../06-06-2017 αίτησης του προσφεύγοντα για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθμό πρωτ.εισερχ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ/12-03-2018 συμπληρωματικό 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...../10-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και επί του με αρ.πρωτ.ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ/12-03-2018 συμπληρωματικού υπομνήματός του 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...../06-06-2017 αίτησή του προς τη ΔΟΥ, ο προσφεύγων ζήτησε τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την Ελλάδα στην Ελβετία για το έτος 2016.

Με την με αριθμό πρωτ...../17-10-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση με το αιτιολογικό ότι:

α)Είναι έγγαμος με την του με ΑΦΜ:..... η οποία για το έτος 2016 έλαβε ως υπάλληλος τακτικές αποδοχές από την Δ/ση Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης

β)Είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 50% και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... από τις 07-08-2001

γ)Υπήρξε διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... μέχρι την 19-10-2016.

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

1)Η επίκληση της κατοικίας της συζύγου στην Ελλάδα δεν είναι στοιχείο καθοριστικό και επαρκές να τεκμηριώσει και δική του μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα κατά το φορολογικό έτος 2016, χωρίς να συνεκτιμηθούν όλα τα νόμιμα κριτήρια (ΣτΕ 1445/2016).

2)Η ομόρρυθμη εταιρεία «.....» έχει λυθεί προ πολλών ετών.

3)Το γεγονός ότι ήταν διαχειριστής της εταιρείας «.....» και όχι μονοπρόσωπης ΑΕ, μέχρι τις 19-10-2016, δεν συνιστά ουσιαστικό κριτήριο που να καταδεικνύει ως κέντρο ζωτικών και οικονομικών συμφερόντων του προσφεύγοντα την Ελλάδα δεδομένου ότι με τα υφιστάμενα τεχνολογικά μέσα είναι δυνατή η διοίκηση του κέντρου έρευνας από το εξωτερικό.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει:

1)Φωτοτυπία της αστυνομικής του ταυτότητας.

2)Το από 10-09-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης κατοικίας (6^{ου} ορόφου επί της οδού στο Καντόνι Zug της Ελβετίας), νόμιμα μεταφρασμένο, με ελάχιστη διάρκεια ισχύος την 31-03-2015.

3) Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου χωρίς νόμιμη μετάφραση.

4)Βεβαίωση μισθοδοσίας έτους 2016, νόμιμα μεταφρασμένη και επικυρωμένη από Συμβολαιογράφο στο της Ελβετίας, φέρουσα την επισημείωση της Χάγης.

- 5)Αποδεικτικό φόρου στην πηγή, περιόδου υπολογισμού από 01-01-2016 έως 31-12-2016, νόμιμα μεταφρασμένο, φέρον την επισημείωση της Χάγης.
- 6)Έγγραφο μισθολογικής κατάστασης περιόδου από 01-01-2016 έως 31-12-2016, νόμιμα μεταφρασμένο.
- 7) Βεβαίωση μισθοδοσίας έτους 2015, χωρίς νόμιμη μετάφραση, επικυρωμένη από Συμβολαιογράφο στο, φέρουσα την επισημείωση της Χάγης.
- 8) Αποδεικτικό φόρου στην πηγή, περιόδου υπολογισμού από 01-01-2015 έως 31-12-2015, χωρίς νόμιμη μετάφραση, φέρον την επισημείωση της Χάγης.
- 9) Έγγραφο μισθολογικής κατάστασης περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015, χωρίς νόμιμη μετάφραση.
- 10)Βεβαίωση μισθοδοσίας έτους 2014, χωρίς νόμιμη μετάφραση, επικυρωμένη από Συμβολαιογράφο στο, φέρουσα την επισημείωση της Χάγης.
- 11) Αποδεικτικό φόρου στην πηγή, περιόδου υπολογισμού από 01-01-2014 έως 31-12-2014, χωρίς νόμιμη μετάφραση.
- 12) Έγγραφο μισθολογικής κατάστασης περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014, χωρίς νόμιμη μετάφραση.
- 13)Η από 19-01-2017 αίτηση για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ελβετίας όπου είναι ενσωματωμένο και το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.
- 14)Το με αριθμό πρωτ...../22-10-2008 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης από το οποίο προκύπτει ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» έχει λυθεί κατόπιν της με αριθμό/01-09-2004 καταγγελίας.
- 15)Την με αριθμό/2005 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με την οποία αντικαθίστανται οι αρχικώς οριζόμενοι εκκαθαριστές της εταιρείας, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, με την επωνυμία «.....».
- 16)Το από 04-07-2017 έγγραφο της Ομοσπονδιακής φορολογικής αρχής με τίτλο «Διοικητική Συνδρομή σύμφωνα με την από 16-06-1983 Συμφωνία μεταξύ της ελβετικής Συνομοσπονδίας και της ελληνικής Δημοκρατίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας στον τομέα της φορολογίας εισοδήματος (σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας (DBA) CH-GR; SR 0.....) που αφορά την εταιρεία «.....» («.....»), νόμιμα μεταφρασμένο.
- 17)Το με αριθμό HRB έγγραφο του Πρωτοδικείου του-Εμπορικό Μητρώο-Τεύχος Β, νόμιμα μεταφρασμένο, για την εταιρεία «.....» με έδρα το Βερολίνο.
- 18)Την από 03-11-2017 «Διευρυμένη Βεβαίωση δήλωσης διαμονής σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ομοσπονδιακού Νόμου περί δηλώσεων διαμονής (BMG)» του Δημάρχου του δήμου (της Γερμανίας), νομίμως μεταφρασμένη.
- 19)Την από 14-09-2017 «Βεβαίωση μέλους με το άρθρο 175 του Κοινωνικού Κώδικα V» του ταμείου ασθενείας Αμβούργου, νομίμως μεταφρασμένη.

20) Το από 14-10-2017 έγγραφο «Οικογενειακή Ασφάλιση» του ταμείου ασθενείας Αμβούργου, νομίμως μεταφρασμένο.

Με το με αριθμό πρωτ.εισερχ...../ΕΙ 2018/12-03-2018 Πρόσθετο Υπόμνημα του προσφεύγοντα προσκομίστηκε το με ημερομηνία 03-01-2018 έγγραφο κατάστασης λογαριασμού στην τράπεζα UBS για το χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν 1502/1984 (Φ.Ε.Κ. 192/28.1984 τ.Α') σχετικά με την «Κύρωση Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Ελβετικής Ομοσπονδίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και του συννημένου σ' αυτή Πρωτοκόλλου» 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 δύο 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).

β) Αν το κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων του δεν μπορεί να καθοριστεί ή αν δε διαθέτει μόνιμη οικογενειακή εστία σε κανένα από τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται κάτοικος του κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του.

γ) Αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους του οποίου είναι υπήκοος.

δ) Αν είναι υπήκοος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών ή κανενός απ' αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία."

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 Ελλάδας 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 Ελλάδας: 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 την από 19-01-2017 αίτηση για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ελβετίας όπου είναι ενσωματωμένο και το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Επειδή, με το υπ' αριθμ...../15-12-2008 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου συστήθηκε η Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με μοναδικό εταίρο και διαχειριστή τον

Επειδή, από την με αριθμό πρωτ...../19-10-2016 ανακοίνωση καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, με βάση τις διατάξεις του Ν 3419/2005, προκύπτει η σύσταση Μονομετοχικής Ανώνυμης εταιρείας, από μετατροπή Μ.ΕΠΕ, με την επωνυμία «.....». Ειδικότερα, η ως άνω Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία προήλθε από μετατροπή της Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία «.....». Μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ανωτέρω Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας ορίστηκαν οι

- Α)..... του ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος,
Β)..... του ως Αντιπρόεδρος και
Γ)..... του ως μη εκτελεστικό μέλος.

Επειδή, από την με αριθμό πρωτ...../03-11-2016 ανακοίνωση καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, προκύπτει η συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα ως εξής:

Α)..... του ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος,

Β)..... του ως Αντιπρόεδρος και

Γ)..... του ως μη εκτελεστικό μέλος

Σύμφωνα με την ως άνω ανακοίνωση *“Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Αντιπρόεδρος, σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του Προέδρου ή άλλος εντεταλμένος και εξουσιοδοτημένος από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρεία σε κάθε Δικαστήριο, Πολιτικό, Ποινικό*”

Επειδή, με την με αριθμό πρωτ...../13-01-2017 ανακοίνωση, καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο το με αριθμό/18-11-2016 Πληρεξούσιο του Συμβολαιογράφου σύμφωνα με το οποίο ο του, ως Διευθύνων Σύμβουλος και Πρόεδρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διορίζει ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητό του, τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της ως άνω εταιρείας του (προσφεύγοντα), προς τον οποίο χορηγεί την εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα να ασκεί όλες γενικά τις πράξεις διοίκησης και εκπροσώπησης της ανωτέρω εταιρείας, να αποφασίζει και να ενεργεί κάθε πράξη που αφορά τη διαχείριση της περιουσίας της και την επιδίωξη και επίτευξη των σκοπών του καταστατικού της.

Επειδή, σύμφωνα με το προαναφερθέν πληρεξούσιο, ο προσφεύγων έχει το δικαίωμα *“να προβαίνει στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας σε άνοιγμα ή κλείσιμο κάθε είδους τραπεζικών λογαριασμών, σε οποιοδήποτε νόμισμα, να τους κινεί, να αναλαμβάνει και καταθέτει χρήματα και επιταγές, να εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και εξοφλεί συναλλαγματικές, γραμμάτια σε διαταγή και επιταγές και γενικά να προβαίνει σε κάθε τραπεζική δοσοληψία σε σχέση με τους λογαριασμούς της εταιρείας με μόνη την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία”*

Επειδή, με το ως άνω πληρεξούσιο, ο του δηλώνει ότι εγκρίνει και αναγνωρίζει όλες τις πράξεις του ως άνω ορισθέντος πληρεξουσίου, που ενήργησε ή θα ενεργήσει στα πλαίσια των παρεχόμενων εντολών, ως νόμιμες, έγκυρες, ισχυρές και απρόσβλητες και σαν να έγιναν από αυτόν τον ίδιο και ότι το πληρεξούσιο αυτό ισχύει μέχρι να ανακληθεί και να γνωστοποιηθεί νόμιμα η ανάκληση του.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι μέχρι την 19-10-2016 ο προσφεύγων ήταν ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....». Στη συνέχεια και μετά τη μετατροπή της ως άνω Μ.ΕΠΕ σε Μονομετοχική Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», ο προσφεύγων απέκτησε την ιδιότητα του Αντιπροέδρου έχοντας όμως ουσιαστικά διατηρήσει το δικαίωμα εκπροσώπησης και διοίκησης της εταιρείας, ειδικότερα μετά το με αριθμό/18-11-2016 πληρεξούσιο το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει νόμιμα ανακληθεί.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει κανένα έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων, είχε χορηγήσει ειδική εντολή-εξουσιοδότηση και δικαίωμα σε

τρίτο άτομο προκειμένου να τον εκπροσωπεί και να διεκπεραιώνει υποθέσεις σχετικές με την ανωτέρω Μονοπρόσωπη ΕΠΕ της οποίας ήταν μοναδικός εταίρος και διαχειριστής μέχρι την 19-10-2016, ώστε να μην είναι απαραίτητη η φυσική του παρουσία στην Ελλάδα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά ο έτος 2016 είχε ως κέντρο ζωτικών του συμφερόντων την Ελλάδα με ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

**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