



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3356

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08/05/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

- της από 29/03/2026 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/20251120/45105 αιτήματος ακύρωσης κατ' άρθρο 74 του ν.5104/2024 της υπ' αριθμόν/31-10-2023 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμόν/30-09-2024 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και
- της υπ' αριθμόν/03-04-2026 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/05/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 εγκαταστάθηκε μόνιμα στη, όπου διέμενε και εργαζόταν (έως και το έτος 2021, οπότε μετέφερε τη μόνιμη κατοικία και την εργασιακή του δραστηριότητα). Ωστόσο, δεν είχε προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη γνωστοποίηση στην ελληνική Φορολογική Αρχή της μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Δοθείσας της ανωτέρω παράλειψης και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν είχε υποβάλει φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ η υπ' αριθμόν/31-10-2023 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** κατά τις διατάξεις του άρθ. 33 Κ.Φ.Δ., στην οποία ελήφθησαν υπόψη πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η εν λόγω Υπηρεσία και συγκεκριμένα:

- Εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής συνολικού ύψους 20.022,87 € (κωδ. 389)
- Παρακρατηθείς φόρος στη επί του ανωτέρω εισοδήματος ύψους 1.337,77 € (κωδ. 651)
- Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 2.600,00 € λόγω κατοχής του με αρ. κυκλοφορίας αυτοκινήτου για 12 μήνες (κωδ. 851),
με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό ποσό για καταβολή **1.896,98 €**.

Ο προσφεύγων, μετά την κοινοποίηση σε αυτόν της ανωτέρω πράξης, υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ στις 29/12/2023 και στις 07/02/2024 τα υπ' αριθμ./20231229/1205 και/20240207/1205, αντίστοιχα, αιτήματα για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας αναδρομικά από το φορολογικό έτος 2018, λαμβάνοντας την κάτωθι απάντηση:

«Καλησπέρα σας. Παραλάβαμε το αίτημά σας. Για να γίνει η μεταφορά σας από το φορολ. 2018 που μας ζητάτε πρέπει να σταλούν όλα τα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι είστε φορολ. κάτοικος εκεί από τότε. Δηλαδή πάλι πιστοποιητικά φορολ. Κατοικίας από τη φορολ. Αρχή πρωτότυπα και με σφραγίδα της Χάγης και μετάφραση στα ελληνικά, συμβάσεις με την εργασία σας ή βεβαίωση εργοδότη. Αφού ελεγχθούν και πληρείτε τις προϋποθέσεις, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολ. θα δώσει την έγκριση και μετά το Τμήμα Μητρώου θα πρέπει να απευθυνθεί στα κεντρικά για να διορθωθεί η ημερομηνία της μεταβολής σας. Επομένως αναμένουμε τα δικαιολογητικά που πρέπει να μας στείλετε. Για οποιαδήποτε πληροφορία 213210.....».

Σε συνέχεια της ως άνω απάντησης, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 24/09/2024 το υπ' αριθμόν/20240924/45105 αίτημα ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο προσκόμισε όλα τα δικαιολογητικά που του είχαν ζητηθεί για τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας από το φορολογικό έτος 2018. Η απάντηση που έλαβε ήταν η εξής:

«Ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί και η αίτηση έχει γίνει αποδεκτή 01/01/2022».

Με την ανωτέρω απάντηση, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εννοούσε πως έγινε μεν δεκτή η μεταφορά της φορολογικής κατοικίας πλην όμως από 01/01/2022 και εντεύθεν, ωστόσο ο προσφεύγων είχε αποκομίσει την εντύπωση ότι το αίτημά του είχε γίνει δεκτό εν συνόλω.

Εντωμεταξύ, λίγες μόνο ημέρες μετά την υποβολή του ως άνω αιτήματος από τον προσφεύγοντα (και πριν προλάβει αυτό να τύχει επεξεργασίας), εκδόθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ η υπ' αριθμόν/30-09-2024 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** κατά τις διατάξεις του άρθ. 33 Κ.Φ.Δ., στην οποία ελήφθησαν υπόψη πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η εν λόγω Υπηρεσία και συγκεκριμένα:

- Εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής ς συνολικού ύψους **22.773,16 €** (κωδ. 389)
- Παρακρατηθείς φόρος στη επί του ανωτέρω εισοδήματος ύψους **1.516,84 €** (κωδ. 651)
- Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού **2.166,67 €** λόγω κατοχής του με αρ. κυκλοφορίας αυτοκινήτου για 10 μήνες (κωδ. 851),
με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό ποσό για καταβολή **2.771,28 €**.

Ο προσφεύγων, έχοντας, όπως προαναφέρθηκε, σχηματίσει την εντύπωση ότι το αίτημά του είχε γίνει δεκτό εν συνόλω και διαπιστώνοντας, ωστόσο, ότι οι οφειλές του από τις εκδοθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου των ετών 2018 και 2019 παρέμεναν βεβαιωμένες, υπέβαλε ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 20/11/2025 το υπ' αριθμόν/20251120/45105 αίτημα ακύρωσης αυτών κατ' άρθ. 74 του ν.5104/2024, επικαλούμενος πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Η απάντηση που έλαβε στις 29/03/2026 ήταν η εξής:

«Καλησπέρα. Στο υπ' αρ./2024 αίτημα δεν σας έχουν απαντήσει ότι έγινε δεκτό το αίτημά σας. Σας απαντούν ότι η μεταβολή έχει γίνει από 01/01/2022. Συνεπώς δεν μπορεί να διαγραφεί ο φόρος για το 2019, καθώς δεν θεωρείστε φορολογικός κάτοικος εξωτερικού αλλά Ελλάδας και φορολογείστε για το παγκόσμιο εισόδημά σας. Κατά της αρνητικής απάντησης μπορείτε να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή. Με εκτίμηση [...]».

Περαιτέρω, στις 03/04/2026 εκδόθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ η υπ' αριθμόν/03-04-2026 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 κατά τις διατάξεις του άρθ. 32 Κ.Φ.Δ. και της Ε.2162/2020, στην οποία ελήφθησαν υπόψη πληροφορίες που τέθηκαν στη διάθεση της εν λόγω Υπηρεσίας στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική αρχή της ς και συγκεκριμένα:

- Εισόδημα από μισθωτή εργασία πηγής ς συνολικού ύψους **25.615,71 €** (κωδ. 389)
- Παρακρατηθείς φόρος στη επί του ανωτέρω εισοδήματος ύψους **1.696,84 €** (κωδ. 651),

με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό ποσό για καταβολή **4.311,40 €**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει:

- την από 29/03/2026 αρνητική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/20251120/45105 αιτήματος ακύρωσης κατ' άρθρο 74 του ν.5104/2024 της υπ' αριθμόν/31-10-2023 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμόν/30-09-2024 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και

- την υπ' αριθμόν/03-04-2026 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Η προσβαλλόμενη απάντηση στερείται ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας, καθώς δεν εξηγεί για ποιο λόγο απορρίφθηκαν τα επίσημα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας και φορολόγησης που προσκομίστηκαν.
- 2) Η φορολογική κατοικία αποτελεί πραγματικό γεγονός και προσδιορίζεται από τη μόνιμη εγκατάσταση, το κέντρο ζωτικών συμφερόντων και τον τόπο συνήθους διαμονής, στοιχεία που στην περίπτωση του συνέτρεχαν στη ήδη από το έτος 2017.
- 3) Η επιβολή πρόσθετης φορολόγησης στην Ελλάδα για εισοδήματα που ήδη φορολογήθηκαν στη οδηγεί σε ουσιαστική διπλή φορολόγηση, αντίθετη προς τον σκοπό της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.
- 4) Ο φορολογικός συντελεστής στη ανήλθε περίπου σε 45% χωρίς κλιμακωτή φορολόγηση. Με την πρόσθετη φορολόγηση στην Ελλάδα, η συνολική πραγματική επιβάρυνση προσεγγίζει περίπου το 75% του εισοδήματος των επίμαχων ετών.
- 5) Η υπόθεση παραμένει σε εκκρεμότητα επί σειρά ετών παρά την πλήρη συμμόρφωσή του στις διοικητικές απαιτήσεις και την προσκόμιση όλων των ζητηθέντων στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν.5104/2024:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

[...]

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

[...].».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4172/2013:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 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 και οικονομικούς 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. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, 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.

[...]

Επειδή όπως έχει κριθεί (ΣτΕ 1445/2016 7μ., 2105/2018, 1212/2019, 93/2020), για τη θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας ενός κράτους απαιτείται 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 σχετικά με τη διπλή φορολόγηση (εφεξής: πρότυπο σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α.), με σκοπό την κατανομή μεταξύ των κρατών της φορολογικής αρμοδιότητας. Σύμφωνα με το διεθνές φορολογικό δίκαιο, 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. Μόνον αν, κατά την εθνική νομοθεσία εκάστου συμβαλλόμενου κράτους, το πρόσωπο υπόκειται σε φορολογία σε αυτό και, κατά συνέπεια, θεωρείται κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλόμενων κρατών, ανακύπτει ανάγκη διευθέτησης περίπτωσης διπλής κατοικίας και άρσης σύγκρουσης της φορολογικής εξουσίας των εμπλεκόμενων κρατών, με την εφαρμογή των κριτηρίων της μεταξύ τους συναφθείσας σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας, η οποία, ακολουθώντας, κατά κανόνα, το πρότυπο σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. (άρθρο 4), προβλέπει, σε τέτοιες περιπτώσεις, ότι το πρόσωπο θεωρείται κάτοικος μόνον του κράτους, στο οποίο διαθέτει, κατά τη διατύπωση του ως άνω προτύπου στις γλώσσες εργασίας του Ο.Ο.Σ.Α. (αγγλική και γαλλική), «permanent home available to him» ή «foyer d' habitation permanent», μόνιμη, δηλαδή, κατοικία. Στην περίπτωση, εξάλλου, που διαθέτει τέτοια και στα δύο κράτη, η σύμβαση προβλέπει ότι θεωρείται κάτοικος του κράτους, με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) («closer personal and economic relations-centre of vital interests», «liens personnels et économiques les plus étroits – centre des intérêts vitaux»). Ελλείψει συνδρομής των προϋποθέσεων αυτών, ακολουθούν, περαιτέρω ιεραρχούμενα, άλλα κριτήρια.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«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 ΜΟ) 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). Για τις Υπηρεσίες και τα πρόσωπα που δικαιούνται να διενεργούν επίσημες μεταφράσεις ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ.770/ΑΣ3333/11.6.2009 έγγραφο της Ε3 Διεύθυνσης Διοικητικών και Δικαστικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εξωτερικών, το οποίο είχε σταλεί, μεταξύ άλλων, με το αριθ.1063343/701/0006Δ/1.7.2009 έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και σε όλες τις Φορολογικές Υπηρεσίες, Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, με περαιτέρω οδηγίες για την ορθή εφαρμογή. Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα πενήντα επτά (57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Ειδικές προβλέψεις διέπουν τις ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ με ΗΠΑ, ΤΟΥΡΚΙΑ και ΜΟΛΔΑΒΙΑ όπως περιγράφονται στις ΠΟΛ.1107/5.4.1999, ΠΟΛ.1092/23.6.2005, ΠΟΛ.1210/15.9.2015 αντίστοιχα για κάθε κράτος.

5. Κατά την εξέταση της αίτησης για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, οι Δ.Ο.Υ. απαιτείται να προβαίνουν σε έλεγχο πληρότητας και επάρκειας του φακέλου που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, ο οποίος έχει υποβάλλει τα έντυπα (ΜΟ-Μ1- Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, και πάντως το αργότερο εντός του έτους που υποβάλλεται η αίτηση για τη μεταβολή της κατοικίας τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, τα οποία κριθούν πλήρη και επαρκή από τη Φορολογική Διοίκηση, θεωρείται φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, και τα εν λόγω έντυπα (ΜΟ-Μ1-Μ7) προωθούνται, μαζί με την έγγραφη δήλωση για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και τη σχετική έγκριση, στο Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να καταχωρηθούν στο υποσύστημα Μητρώου οι σχετικές μεταβολές. Ως ημερομηνία μεταβολής καταχωρείται στο υποσύστημα Μητρώου, η αναγραφόμενη από τον φορολογούμενο στο έντυπο Μ1. Η βεβαίωση μεταβολής κοινοποιείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, από το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. στον φορολογικό εκπρόσωπο. 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. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (ΜΟ-Μ1 -Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά δεν κριθούν πλήρη και επαρκή, ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στον φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου

φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς, χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (ΜΟ-Μ1 -Μ7) και δεν προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στον φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (παγκόσμιο εισόδημα), η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

Τέλος, εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (ΜΟ-Μ1 -Μ7) και προσκομίσει εκπροθέσμως τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ή, εφόσον είναι υπόχρεος, ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την, κατά περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

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.1177/14.7.2014 εγκυκλίου αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρούσα Απόφαση.

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 με την ΠΟΛ 1177/2014 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«[...]

Γ) Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας και μεταβολή κατοικίας ή διαμονής.

Λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στο Κεφάλαιο Α' της παρούσης συνάγεται ότι, ο φορολογούμενος που εγκαταστάθηκε μόνιμα ή οριστικά στην αλλοδαπή, αλλά υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, υποχρεούται να υποβάλει χειρόγραφο/ες τροποποιητική/ές φορολογική/ές δήλωση/δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση, όπου θα αναφέρει ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ.319 του Πίνακα 2) ακολουθώντας τη διαδικασία που περιγράφεται στο Κεφάλαιο Β' της παρούσης. Ο φορολογούμενος που υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα επειδή

αποκτούσε εισόδημα στη χώρα μας και είναι εγκατεστημένος σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης (αρμόδια η Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου μας).

Επομένως, εάν αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας (π.χ. δεν έχει μεταφέρει την κατοικία του σε μη- συνεργάσιμο κράτος από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013), είναι δυνατή η μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από την τρέχουσα ημερομηνία, χωρίς την υποχρέωση να υποβληθούν, στη Δ.Ο.Υ. όπου ο φορολογούμενος εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης για τα έτη που απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού.[...].».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν ακολούθησε εμπροθέσμως τη διαδικασία για τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στη από το φορολογικό έτος 2018, όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αλλά υπέβαλε σχετικό αίτημα και τα απαραίτητα δικαιολογητικά σε μεταγενέστερο χρόνο.

Επειδή με αυτό ως δεδομένο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω Απόφαση, τυγχάνουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1177/2014, λαμβανομένων υπόψη, ωστόσο, των απαραίτητων δικαιολογητικών που περιγράφονται στην πρώτη (ΠΟΛ 1201/2017).

Επειδή ο προσφεύγων, με τα υπ' αριθμ./20231229/1205, .../20240207/1205 και/20240924/45105 αιτήματα που υπέβαλε ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής (Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), αλλά και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που περιγράφονται στην ΠΟΛ 1201/2017 για τη μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στη, ήτοι:

- Πιστοποιητικά Φορολογικής Κατοικίας για τα έτη 2018, 2019 και 2020, εκδοθέντα από την Εθνική Αρχή Φορολογικής Διοίκησης της ς στις 28/08/2024, φέροντα την Επισημείωση της Χάγης (Apostille) και νομίμως μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα, τα οποία πιστοποιούν πως κατά τα επίμαχα έτη, ο προσφεύγων τύγχανε φορολογικός κάτοικος ς, με κατοικία στο Δήμο και ήταν κάτοχος του προσωπικού αριθμού και
- Βεβαίωση Εργοδότη από την εταιρεία, με έδρα στο, νομίμως μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 συνήψε ατομική σύμβαση εργασίας 8ωρης ημερήσιας πλήρους απασχόλησης αορίστου χρόνου και απασχολήθηκε ως μισθωτός έως και τον Δεκέμβριο του έτους 2021, οπότε η εν λόγω σύμβαση λύθηκε.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων αποδεικνύει ότι κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 ήταν φορολογικός κάτοικος ς και όχι Ελλάδας και συνεπώς, συνέτρεχε πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσής του στην Ελλάδα αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία που απέκτησε στη

Επειδή κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1177/2014, ορθώς μεταβλήθηκε συστημικά η φορολογική κατοικία του προσφεύγοντος όχι νωρίτερα από την ημερομηνία υποβολής των

αρχικών σχετικών υποβληθέντων αιτημάτων του, ωστόσο, κατά το πνεύμα των διατάξεων της εν λόγω εγκυκλίου, θα πρέπει να ακυρωθούν οι εκδοθείσες πράξεις εκτιμώμενου (για τα έτη 2018 και 2019) και διοικητικού (για το έτος 2020) προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκαν στο όνομά του, δεδομένου ότι προδήλως δεν υπείχε υποχρέωση φορολόγησης αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία που απέκτησε στη

Επειδή παράλληλα, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατά τα εν λόγω φορολογικά έτη, είχε εισοδήματα πηγής Ελλάδας, ενώ παράλληλα, ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, δεν εφαρμόζονται σε αυτόν αντικειμενικές δαπάνες του άρθ. 31 του ΚΦΕ (βλ. άρθ. 33 περ. (η') ΚΦΕ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/05/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την **ακύρωση**:

- της από 29/03/2026 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/20251120/45105 αιτήματος ακύρωσης κατ' άρθρο 74 του ν.5104/2024 της υπ' αριθμόν/31-10-2023 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμόν/30-09-2024 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
- των ως άνω Πράξεων Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου και
- της υπ' αριθμόν/03-04-2026 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.