



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

22/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1163

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα 3^ο Μονομελές, επί της με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-04-2009 της Δ.Ο.Υ. προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «» με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ , κατά του με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/01/2009 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 και της με αριθμό/2009 ταμειακής βεβαίωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./19-10-2015 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ... στην φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22/03/2016 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-04-2009 της Δ.Ο.Υ. ... προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 21/01/2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος με βάση την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσού 4.486,56 €, πλέον πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 314,05 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.800,62€, το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../21-01-2009 αριθμό χρηματικού καταλόγου, με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης/2009 .

Κατά της ως άνω πράξης και της σχετικής ταμειακής βεβαίωσης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την με αριθμό καταχώρησης/2009 του βιβλίου προσφυγών (με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .../24-04-2009 της Δ.Ο.Υ.) προσφυγή και αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την προαναφερόμενη προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως την επ' ωφελεία του τροποποίηση του ως άνω προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, καθώς και της υπ' αριθμ./21.1.2009 ταμειακής βεβαίωσης που του γνωστοποιήθηκε με την υπ' αριθμ./23.4.2009 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Με το υπ' αριθμ. .../14.11.2007 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, αγόρασε έναν υπόγειο χώρο οικοδομής, που βρίσκεται στον οικισμό του Δ.Δ. ... του Δήμου Αγίου Γεωργίου νομού Θεσσαλονίκης, με τίμημα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ και εξήντα επτά λεπτά (22.588,67) από την επιχείρηση '.....'. Στις 13 Νοεμβρίου 2007 προκειμένου να καταβάλει το τίμημα αγοράς του ακινήτου εξέδωσε στη Βουλγαρία τρία (3) τραπεζικά εμβάσματα αξίας δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00) έκαστο, ήτοι σύνολο τριάντα χιλιάδων (30.000,00) ευρώ, εις διαταγή του κ. του ..., εκδόσεως της Bayerische Landesbank. Την 14.11.2007 τα παρέδωσε στα μέλη της εργολάβου – κοινοπραξίας κατά την υπογραφή του συμβολαίου για την πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του τιμήματος. Την 4.12.2007 ο του ... εισέπραξε τα τρία εμβάσματα – επιταγές για λογαριασμό της εργολάβου – κοινοπραξίας από το κατάστημα της Alpha Bank στο Βυζάντιο. Ο είναι σύζυγος της ..., που είναι μέλος της εργολάβου – κοινοπραξίας και δεν είχε άλλη συναλλαγή η δοσοληψία πλην της προαναφερθείσας. Κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2008 προέκυψε διαφορά τεκμηρίων και προέκυψε φόρος 4.486,56 ευρώ. Σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 2 περ. δ' του Ν 2238/1994 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να λάβει υπόψη το ως άνω εισαχθέν συνάλλαγμα και να κριθεί

αφορολόγητος, δεδομένου ότι τα εμβάσματα εισήχθησαν από την Βουλγαρία εις διαταγή του ... του ... ως εκπροσώπου της εργολάβου – κοινοπραξίας με την επωνυμία ‘....’. Η Δ.Ο.Υ. εσφαλμένα και παρά τον Νόμο αρνήθηκε να συσχετίσει το ποσό των εμβασμάτων με εκείνο που φαίνεται στο ως άνω συμβόλαιο, με την αιτιολογία ότι ο αποδέκτης των ποσών των εμβασμάτων ήταν διάφορος της εργολάβου – κοινοπραξίας.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα 3^ο Μονομελές) εξέδωσε την υπ’ αριθμ./2015 απόφαση σύμφωνα με την οποία *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.»*

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... απέστειλε την υπ’ αριθμ. πρωτ. .../19-10-2015 πρόσκληση στην φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντος ... , ΑΦΜ ..., σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. ... προκειμένου να αποδεχθεί :α) το από 26/01/2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 (αρ. δήλωσης ...), β) την με αριθμό/21-01-2009 ταμειακής βεβαίωσης κατ’ εφαρμογή της .../2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Η ως άνω φορολογική εκπρόσωπος του προσφεύγοντος υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ.την υπ’ αριθμ. πρωτ./25-11-2015 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι πλέον δεν εκπροσωπεί τον προσφεύγοντα και δεν ασκεί πλέον το επάγγελμα της δικηγόρας λόγω συνταξιοδότησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή όπως προκύπτει από το Υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS ο προσφεύγων με την υπ’ αριθμ./24-01-2014 δήλωση δήλωσε την , ΑΦΜ, ως φορολογική εκπρόσωπο άρθρου 8 του ΚΦΔ, με ημερομηνία έναρξης της σχέσης την 01/01/2014.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), καθόσον σε εκτέλεση της υπ’ αριθμ../2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 3^ο Μονομελές) η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε την υπ’ αριθμ. πρωτ./19-10-2015 πρόσκληση στην φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, σύμφωνα

με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να αποδεχθεί :α) το από 26/01/2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 (αρ. δήλωσης), β) την με αριθμό/21-01-2009 ταμειακής βεβαίωσης.

Επειδή η ως άνω φορολογική εκπρόσωπος του προσφεύγοντος υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ.την υπ' αριθμ. πρωτ./25-11-2015 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι πλέον δεν εκπροσωπεί τον προσφεύγοντα και δεν ασκεί πλέον το επάγγελμα της δικηγορίας λόγω συνταξιοδότησης.

Επειδή όπως προκύπτει από το Υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν υπεβλήθη δήλωση διακοπής της σχέσης της φορολογικής εκπροσώπου.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 περίπτωση δ' του άρθρου 19 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

δ. Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα. που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

ββ. που είχαν διαμείνει 3 (τρία) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ. που είχαν διαμείνει 5 (πέντε) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή.

Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.1035772/ΠΟΛ.1130/17.04.2002, ορίζεται ότι:

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Επειδή στην από 29/09/2009 έκθεση του άρθρου 129 ΚΔΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 24-04-2009 προσφυγής του προσφεύγοντος ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης αναγράφεται ότι: «Από τις ενέργειες του προσφεύγοντος δεν εμφανίζεται καμία εισαγωγή συναλλάγματος προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίου αγοράς ακινήτου από την συμβαλλόμενη πωλήτρια – κοινοπραξία και κανένα επίσημο δικαιολογητικό που να πληροί τις νόμιμες τυπικές προϋποθέσεις για την κατάρτιση της ως άνω δικαιοπραξίας, εφόσον δικαιούχος των κεφαλαίων εμφανίζεται πρόσωπο το οποίο ουδεμία σχέση έχει με την εργολάβο κοινοπραξία πωλήτρια του ακινήτου. Στην περίπτωση που άλλο πρόσωπο εμφανίζεται ως δικαιούχος του ποσού που εισάγεται, η βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί, σύμφωνα με την 1035772/676/A0012/ΠΟΛ.1130/17.04.2002 Α.Υ.Ο. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να δικαιολογηθεί ότι το ποσό των τραπεζικών εμβασμάτων χρησιμοποιήθηκε για κάλυψη διαφοράς δαπάνης, όπως ο Νόμος ορίζει.»
Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-04-2009 της Δ.Ο.Υ. προσφυγής - αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς του «» με Α.Φ.Μ. και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2015 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

