



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 19/10/2018

Αριθμός απόφασης: 1744



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313 333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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' 1440/27-04-2017).

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **..-06-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, ΤΚ, Τ.Θ. κατά του

με αριθμό δήλωσης/..-06-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, με αριθ. ειδ/σης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Στις ..-06-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 782 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ) το ποσό των 164.546,99€ ως εμβάσματα εξωτερικού που πιστώθηκαν στις 03/08/1987 στο πρώτο μη παραγραφόμενο έτος ήτοι κατά τη χρήση 2012. Η Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισε την ως άνω δήλωση μη λαμβάνοντας υπόψη το ποσό στον κωδικό 782 λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, ως εκ τούτου εκδόθηκε στις 19/06/2018 το με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2013.

Η προσφεύγουσα ήταν κάτοικος εξωτερικού και ισχυρίζεται ότι μετακόμισε στην Ελλάδα το έτος 2009. Κατά το φορολογικό έτος 2017 προέβη σε αγορά ενός οικοπέδου, με αποτέλεσμα να προκύψει προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών. Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε προκειμένου να καλύψει την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ώστε να υπολογιστεί στον κωδικό 782 το ποσό των 164.546,99€, προσκομίζοντας αντίγραφο της από 13/06/2018 βεβαίωσης της Τράπεζας σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ενώ ήταν κάτοικος εξωτερικού τηρούσε στο κατάστημα της, τον υπ' αριθμ./.....-.. λογαριασμό καταθέσεων προθεσμίας λοιπών εργαζομένων στο εξωτερικό σε μάρκα Γερμανίας (DEM) και στις 03/08/1987 πιστώθηκαν με έμβασμα ποσό σε μάρκα Γερμανίας 322.641,14 DEM.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι: “2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της

προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται 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 απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα: αα) που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό....**”.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ1020/1989** (Δικαιολογητικά που υποβάλλονται από τους υπόχρεους με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη) ορίζεται ότι: «**1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 8 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 3323/1955, εφόσον συντρέχει περίπτωση, υποβάλλονται από τους υπόχρεους, μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τα εξής δικαιολογητικά:..... δ) Το πρωτότυπο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος της αρμόδιας τράπεζας ή των ΕΛΤΑ, μέσω των οποίων έχει εισπραχθεί από το δικαιούχο ελεύθερο συνάλλαγμα στην Ελλάδα, δηλαδή, συνάλλαγμα το οποίο δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος....**».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ1130/2002** (Καθορισμός των αποδεικτικών εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό) 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. Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών. **2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό..**».**

Επειδή, όταν τα χρηματικά κεφάλαια εισάγονται σε ξένο νόμισμα, απαιτείται η δραχμοποίηση ή ευρωποίησή τους. Απαιτείται, επομένως, η προσκόμιση τόσο του παραστατικού εισαγωγής συναλλάγματος, όσο και του πιστοποιητικού ευρωποίησης ή δραχμοποίησης, εφόσον δεν συμπίπτουν στο ίδιο έγγραφο, προκειμένου να καλυφθεί τεκμήριο. Ως δικαιολογητικό της δραχμοποίησης δεν προσκομίστηκε η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (όπως προβλέπεται από την

ΠΟΛ.1020/1989 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών). Σε αντικατάσταση αυτής, προσκομίστηκε η από 13/06/2018 βεβαίωση της τράπεζας, στην οποία αναφέρονται όλα τα απαιτούμενα της εισαγωγής στοιχεία (ύψος ποσού, νόμισμα, δικαιούχος) αλλά δεν πιστοποιείται από την τράπεζα ότι εξέδωσε στο όνομά της βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος κατά τη δραχμοποίηση των μάρκων που εισήγαγε.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα έπρεπε να προσκομίσει την πρωτότυπη μοναδική βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) που αποτελούσε μέχρι την 31/12/2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και επιπλέον δεν πιστοποιείται από κανένα έγγραφο ότι το εν λόγω ποσό των 322.641,14 DEM δραχμοποιήθηκε.

Επειδή σύμφωνα με την **1045120/948/A0012/13.5.2003** διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών σε περίπτωση απώλειας του οριζόμενου από την ΠΟΛ.1020/1989 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών δικαιολογητικού εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξετάζει το θέμα ως πραγματικό και κρίνει με βάση τα δικαιολογητικά που προσκομίζονται σε αντικατάσταση του απολεσθέντος αποδεικτικού αν πράγματι εισήχθησαν χρήματα από την αλλοδαπή προκειμένου να κάνει δεκτά τα εν λόγω δικαιολογητικά για κάλυψη τεκμηρίου».

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αφενός δεν μπορεί να εκτιμήσει τα πραγματικά γεγονότα και περιστατικά ώστε να προχωρήσει στις ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις λόγω ελλείψεως φυσικού και ηλεκτρονικού αρχείου κατά το οικ. έτος 1988 (χρήση 1987) ήτοι δεν μπορεί να διασταυρώσει εάν είχε δηλωθεί ξανά σε δήλωση ή δηλώσεις παλαιότερης χρήσης ή ξαναχρησιμοποιηθεί ολόκληρο ή μέρος του ποσού αυτού για την κάλυψη τεκμηρίων και αφετέρου η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τις φορολογικές δηλώσεις των υπό κρίση ετών ώστε να αποδείξει ότι το ως άνω ποσό είναι διαθέσιμο κεφάλαιο για ανάλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..-06-2018 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό πληρωμής : 3.157,07 ευρώ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.