



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 17/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3837

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 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 21/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. ..., κατοίκου ..., οδός ..., αρ. ..., κατά της με αριθ. ... αρνητικής

απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί του από 19/10/2015 αιτήματος του προσφεύγοντος για εκκαθάριση της από 10/12/2012 τροποποιητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, δεν έγινε δεκτό το εν λόγω αίτημα. Το ως άνω αίτημα για τροποποίηση αφορά τη δήλωση του ποσού των 20.000,00 € στον κωδικό 781 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ.».

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, απέρριψε το ως άνω αίτημα, καθόσον για να αναγνωριστούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές για το οικονομικό έτος 2012, πρέπει να έχει γίνει συμβόλαιο δωρεάς ή γονικής παροχής μέχρι την 31/12/2011 και να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 31/12/2011 η δήλωση δωρεάς ή γονικής παροχής, ενώ επικυρωμένο αντίγραφο αυτής θα πρέπει να επισυνάπτεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης και τη νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη, αντισυνταγματική, όλως καταχρηστική και αντίθετη με την καλή πίστη και τη χρηστή Διοίκηση.
- Την 01/07/2011 ο πατέρας του, μόνιμος κάτοικος Αργυροκάστρου, δώρισε στον προσφεύγοντα το ποσό των 20.000,00 €, το οποίο εκείνος απέκτησε από κληρονομιά. Το ποσό αυτό εισήγαγε και δήλωσε στο Τελωνείο Κακαβιάς την 15/07/2011, όταν επέστρεψε στην Ελλάδα.
- Δεν γνώριζε ότι έπρεπε να προσκομίσει κάποιο παραστατικό κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Όταν κλήθηκε, προσκόμισε την υπ' αριθμ. ... δήλωση του πατέρα του ενώπιον του Συμβολαιογράφου Αργυροκάστρου και

το αποδεικτικό πίστωσης του λογαριασμού του πατρός του στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος με το ποσό των 25.328,72 USD.

- Η δωρεά και η κληρονομιά έλαβαν χώρα στην Αλβανία, η εθνική νομοθεσία της οποίας διαφέρει από αυτή της Ελλάδος.

Στα πλαίσια επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ/13.10.2016 έγγραφο προκειμένου να μας ενημερώσει σχετικά με την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης απάντησης.

Σε απάντηση του ως άνω, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών μας απέστειλε την από 23/05/2016 απόδειξη παραλαβής, η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ .../14.10.2016.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλο η εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§2 περ. δ' και στ' του ν. 2238/1994, όσον αφορά στον υπολογισμό της διαφοράς πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος, ορίζονται τα ακόλουθα:

«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. ...

στ. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.»

Επειδή στην υπ' αριθμ. 1035772/676/Α0012/17.04.2002 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 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, εν προκειμένω, για το ποσό των 20.000,00€, το οποίο ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 781 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ.», της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012:

Α) δεν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς μέχρι και την 31/12/2011 και

Β) τα παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων για την εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων δεν είναι τα προβλεπόμενα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2012

Ποσό Επιστροφής: 6.994,73 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. .../2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).