



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9686156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14-4-2015

Αριθμός απόφασης:1427

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά δήλωση, ο οποίος εκπροσωπείται από την του Α.Φ.Μ., κάτοικο, επί της οδού, κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 υπ' αριθ. με αρ. ειδ/σης και με αρ. χρημ. καταλόγου/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αρ. ειδ/σης και με αρ. χρημ. καταλόγου/2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 161.834,38 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων στις με το με αρ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου αγόρασε από τους 1) , κάτοικο (ιδιοκτήτρια κατ' επικαρπία), 2) του κάτοικο (ιδιοκτήτρια κατά 1/3 της ψιλής κυριότητας), 3) του κάτοικο (ιδιοκτήτη κατά 1/3 της ψιλής κυριότητας) και 4) του κάτοικο (ιδιοκτήτη κατά 1/3 της ψιλής κυριότητας), ένα οικόπεδο 2198τμ στην θέση «.....», του Δημοτικού διαμερίσματος του Δήμου με αρ. ΚΑΕΚ, αντί τιμήματος 335.270,00ευρώ. Στο συνταχθέν συμβόλαιο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων κατέβαλε το τίμημα στους πωλητές εκτός του γραφείου του συμβολαιογράφου και χωρίς την παρουσία του όπως συνομολογήθηκε κατά την υπογραφή του συμβολαίου. Για την αγορά καταβλήθηκε επιπλέον φόρος μεταβίβασης ύψους 29.843,53€ πλέον αμοιβή και έξοδα συμβολαιογράφου 4116,74€, και συνολικό κόστος 369.230,27€ Ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κάλυψη του τεκμηρίου αγοράς εισαγόμενο συνάλλαγμα ύψους 347.725,31€ προσκομίζοντας τραπεζικά έγγραφα, πλέον ανάλωση κεφαλαίου 22.000,00€. Η Δ.Ο.Υ. τροποποίησε οίκοθεν τους κωδικούς της δήλωσης και δέχτηκε κατά την εκκαθάριση της ότι το κατά την κρίση της εισαγόμενο συνάλλαγμα που καλύπτεται από νόμιμα δικαιολογητικά είναι ύψους 12.725,31€ ενώ, δεν ανεγνώρισε καθόλου ανάλωση κεφαλαίου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Πλήρως ανατιολόγητη και ως εκ τούτου ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη.
2. Κάλυψη τεκμηρίων αγοράς με εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής.
3. Απαγορευμένη η επιβολή φόρου επί τεκμαρτού εισοδήματος.
4. Εισαγωγή συναλλάγματος τμηματικά στην Ελλάδα μέσω τελωνείου.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 17 παρ 1 του Ν 2238/94 όπως ίσχυε, ορίζεται . μεταξύ άλλων ότι:

«Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α)... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Εξαιρείται ... »

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2238/94 όπως ίσχυε, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48

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:

α) 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 από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2238/1994 για την αναγνώριση της εισαγωγής συναλλάγματος για κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης αγοράς ακινήτου στην Ελλάδα από αλλοδαπό ο μόνος περιορισμός που τίθεται είναι αυτή να δηλώθηκε με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Επειδή :

α) Με την 1005428/26/0012/ΠΟΛ 1020/16-01-1989 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ορίστηκε ως δικαιολογητικό για την απόδειξη της εισαγωγής συναλλάγματος, προκειμένου για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης, το πρωτότυπο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος της αρμόδιας τράπεζας μέσω της οποίας είχε εισαχθεί το συνάλλαγμα από το δικαιούχο.

β) **Με την 1035772/676/Α0012/ΠΟΛ 1130/17-04-2002 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος έπαψε να αποτελεί το μοναδικό δικαιολογητικό απόδειξης εισαγωγής συναλλάγματος, για εισαγωγές που πραγματοποιούνται από 01/01/2002 και μετά.**

γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της την 1035772/676/Α0012/ΠΟΛ1130/17-04-2002 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ,ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, το οποίο συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ορίζεται το πρωτότυπο του κατά περίπτωση εκδιδόμενου από κάθε τράπεζα παραστατικού, (συνεπώς και η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος εφόσον εξακολουθεί να εκδίδεται), **με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης**

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στα με αριθμούς 1051403/991/Α0012/23.05.05 & 1058024/1165/Α0012/10.06.05 έγγραφα του Υπ. Οικονομικών, όταν το “συνάλλαγμα” εισάγεται στο όνομα του πληρεξουσίου δικηγόρου που εκπροσωπεί μόνιμο κάτοικο εξωτερικού και εμφανίζεται ως δικαιούχος του ποσού, η αποδοχή ή μη της βεβαίωσης για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης, ανάγεται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ,

δεδομένου ότι πρέπει να αποδεικνύεται ότι τα ποσά, με τα οποία τροφοδοτείται ο τραπεζικός λογαριασμός στην Ελλάδα, προέρχονται από εισοδήματα του εντολέα στην αλλοδαπή

Επειδή το με αρ.πρωτ.Δ12Α...../2013 απαντητικό ,στην με ημερομηνία αίτηση του προσφεύγοντος, έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρει τα εξής : " Με τις διατάξεις της περ. δ της παρ.2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος [ν.2238/1994] ορίζεται ότι η εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος καλύπτει ή περιορίζει τη διαφορά της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ,εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή .Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό. Με την με αρ. 1035772/676/Α0012/ΠΟΛ.1130/17-4-2002 Α.Υ.Ο.Ο , ορίστηκε ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό το οποίο 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.** Όπως έχει γίνει δεκτό από την Διοίκηση ,στην περίπτωση κατά την οποία ως δικαιούχος του ποσού που εισάγεται εμφανίζεται άλλο πρόσωπο από τον εντολέα /αγοραστή ,το αποδεικτικό εισαγωγής συναλλάγματος δεν μπορεί ,καταρχήν ,να χρησιμοποιηθεί από τον εντολέα. Ωστόσο ,επειδή το θέμα είναι πραγματικό , εάν επαληθευτεί ότι ο δικαιούχος των ποσών που εισάγονται είναι πράγματι ο εν λόγω εντολέας /αγοραστής , η αποδεδειγμένη πλέον εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων από τον εντολέα /αγοραστή μπορεί να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη του τεκμηρίου των οικοπέδων".

Επειδή σύμφωνα με το με Α.Π./2010 απαντητικό έγγραφο του προς τον προσφεύγοντα «η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό που πραγματοποιείται σε νόμισμα διαφορετικό του ευρώ επαρκεί για να καλύψει διαφορά μεταξύ εισοδήματος και δαπάνης αγοράς ακινήτου, χωρίς να απαιτείται προηγούμενα η μετατροπή τους σε ευρώ, εφόσον προκύπτει ότι τα χρηματικά αυτά κεφάλαια χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση του τιμήματος του ακινήτου, Ωστόσο, για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. είναι αυτός που θα κρίνει εάν τα δικαιολογητικά που θα προσκομιστούν επαρκούν για την κάλυψη της εν λόγω διαφοράς.».

Επειδή με την παρ.25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, ορίστηκε ότι «Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 (από 1-1-2014) παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή στις διατάξεις του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) , προβλέπονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Άρθρο 32 Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου .

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Άρθρο 34 Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή εν προκειμένω η δήλωση οικ. έτους 2009 παρελήφθη μεν την 13-1-2011, όμως «εκκαθαρίστηκε» με τις παλαιές διατάξεις την 2-12-2014, δηλαδή μετά την 1-1-2014 όπου έπαυσαν με την παρ.25 του άρθρου 72 του ν.4172/20 να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που είχαν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου, κατά συνέπεια εν προκειμένω έπρεπε να εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.4174/2013 και όχι των διατάξεων του άρθρου 66 του ν.2238/1994.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4174/2013 προκύπτει ότι επί υποβολής αρχικής δήλωσης, στην συνέχεια της οποίας εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον κατά τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου η φορολογική αρχή **προσδιορίζει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.**

Επειδή η φορολογική αρχή κάλεσε μεν τον προσφεύγοντα με την με αρ./2014 πρόσκληση ελέγχου, με την οποία τον καλεί να «διορθώσει την δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009», όμως στην πρόσκλησή της δεν αναφέρει κανένα από τα στοιχεία που χρήζουν, σύμφωνα με την κρίση της διόρθωσης, ούτε αιτιολογεί γιατί πρέπει αυτά να διορθωθούν.

Επειδή ο προσφεύγων μεταξύ των άλλων προσκόμισε με την προσφυγή του και με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/2015, ΔΕΔΕΜΠ/2015 & ΔΕΔ/2015 υπομνήματά του, με τα οποία συνυποβλήθηκαν μεταξύ των άλλων: α1) το με αρ. Φ/2008 πιστοποιητικό του Γενικού Προξενείου της, με το οποίο πιστοποιείται ότι ο προσφεύγων εργάζεται στις αμείβεται σε εγχώριο (.....) νόμισμα πέραν της πενταετίας, (χορηγήθηκε κατόπιν αιτήσεων για αγορά πρώτης κατοικίας), α2) Το με αρ. πρωτ./2006 πιστοποιητικού του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στηνότι ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος(χορηγήθηκε ως δικαιολογητικό για απαλλαγή φόρου τόκου καταθέσεων), α3) Αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων του προσφεύγοντα ετών 2001, 2002, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, β1) την από βεβαίωση τηςτην οποία υπογράφουν οι υπάλληλοι &, συνοδευόμενη από την κίνηση του λογαριασμού, ότι ο λογαριασμός παρουσίαζε την υπόλοιπο σε, ποσό που υπερκάλυπτε δαπάνη σε ευρώ 369.220,27. «Σημειώσατε ότι ο λογαριασμός ετροφοδοτείτο αποκλειστικά με». Επιπλέον βεβαιώνουν ότι την ο προσφεύγων προέβη σε ανάληψη από τον παραπάνω λογαριασμό ποσού εκδίδοντας ταυτόχρονα επιταγές για το ισόποσο., β2) την από βεβαίωση της την οποία υπογράφουν οι υπάλληλοι & ότι ο λογαριασμός συναλλάγματος που τηρεί ο προσφεύγων στο κατάστημα πιστώθηκε από την 1-1-2003 έως την 31-12-2008 με το ποσό «Το ποσό αυτό είναι προϊόν». Για το ίδιο διάστημα στον λογαριασμό κατατέθηκαν σε χαρτονομίσματα. «Ποσό προερχόμενο από δηλωμένο συνάλλαγμα», φωτοαντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού από 02-01-2003 έως 31-5-2010 β3) τα με αρ./2001,

...../2002,/2003,/2004,/2004,/2006,
...../2006,/2007,/2007,/2008 φωτοαντίγραφα
μοναδικών δελτίων εισαγωγής συναλλάγματος, β3) την από βεβαίωση της
..... την οποία υπογράφουν οι υπάλληλοι &
....., συνοδευόμενη από την κίνηση του λογαριασμού, ότι ο
λογαριασμός παρουσίαζε την υπόλοιπο σε ΕΥΡΩ 34782,34,
ποσό που υπερκάλυπτε δαπάνη σε ευρώ 34.500,00. «Το συνολικό ποσό καταθέσεων που
προερχόταν είτε από εμβάσματα εξωτερικού είτε από αντίτιμο συναλλάγματος», γ) Αντίγραφο 1)
της με επιταγής της αξίας σε διαταγή
..... με οπισθογράφηση από τον και
κατάθεση την στην τράπεζα 2) της με
..... επιταγής της αξίας σε διαταγή
..... με οπισθογράφηση από τον 3) της
με επιταγή της αξίας σε διαταγή
..... με οπισθογράφηση από τον και
κατάθεση την στην τράπεζα & 4) της με αρ.
..... επιταγής της αξίας σε διαταγή
..... με οπισθογράφηση από τον και
κατάθεση την στην τράπεζα δ) ακριβές αντίγραφο
του απόέγγραφου (με μετάφραση) του ταμειευτηρίου της
..... προς τον ότι: την έγινε πίστωση στον
λογαριασμό του της επιταγής ποσού της επιταγής
ποσού και της επιταγής ποσού ε)
ακριβές αντίγραφο του από καταθετηρίου έγγραφου στον λογαριασμό
..... της τραπεζής του
της με αρ. επιταγής της Ποσού στ) την από
..... υπεύθυνη δήλωση του ότι οι παραπάνω επιταγές
δόθηκαν την από τον και εισπράχθηκαν σε
εξόφληση του τιμήματος αγοράς ενός οικοπέδου 2176,96τμ στην θέση «.....»
....., του Δημοτικού διαμερίσματος
..... για οποίο συνετάγη το υπ' αριθμ./2008 συμβόλαιο αγοροπωλησίας του
συμβολαιογράφου

Επειδή ακόμα, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση
δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου
άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον
έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή
εσφαλμένος, εφαρμοζόμενου του τύπου και της διαδικασίας που προβλέπεται από τα άρθρα
23,25,28,34,37,64 & 66 του ν.4174/2013.

Επειδή από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της
διαδικασίας που προβλέπεται από την παρ. 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 η αρμόδια Δ.Ο.Υ.
παρέλειψε **να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του
φόρου.**

Επειδή παρέλκει η εξέταση όλων των υπολοίπων λόγων ουσίας της ενδικοφανούς
προσφυγής.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του κατά του με αρ. ειδ/σης και με αρ. χρημ. καταλόγου/2014 εκκαθαριστικού σημειώματος της Δ.Ο.Υ., το οποίο και ακυρώνουμε ως τυπικώς πλημμελές, και ορίζουμε όπως εφαρμοστούν από την αρμόδια φορολογική αρχή τα ως άνω αναφερόμενα.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 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).