



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 12/03/2015

Αριθμός απόφασης: 996

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Μονάχου Γερμανίας, κατά του με αρ. ειδοπ. /18-11-2014 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αρ. ειδοπ. /18-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ., του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

6. Την από 10 /03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, **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:

Με το με αρ. ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., που εκδόθηκε την 18/11/2014, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 16.490,73 €.

Σύντομο Ιστορικό

Στις 07/03/2008, ο προσφεύγων αγόρασε ένα ελαιοπερίβολο που βρίσκεται στη θέση «..... ή» της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας του Νομού Μαγνησίας εκτάσεως 4.745,00 τ.μ. αντί πραγματικού τιμήματος 54.529,20€ (Αντικειμενική αξία 54.529,20) και προς τούτο συντάχθηκε το με αριθμό/07-03-2008 πωλητήριο συμβόλαιο αγροτεμαχίου της συμβολαιογράφου Αθηνών

Στις 02/05/2009, ο προσφεύγων υπέβαλε ταχυδρομικώς τη με αριθμ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009. Στην δήλωση αυτή που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του έχει δηλώσει μεταξύ άλλων στον **κωδ. 735** (Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών) το ποσό των € 54.529,20 και στον **κωδ.781** (Ποσά που μειώνουν την ετήσια Δαπάνη- Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.) το ποσό των €54.529,20.

Με την εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων συνυπέβαλε: α) το με αριθμό/07-03-2008 πωλητήριο συμβόλαιο αγροτεμαχίου αξίας € 54.529,20 (αντικ. αξία €54.529,20) της συμβολαιογράφου Αθηνών και β) το με αριθμό/2007 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου του Γενικού Προξένου της Ελλάδος στον Άγιο Φραγκίσκο του

Στη συνέχεια, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 66§2 ν.2238/1994: α) δεν απεδέχθη το ποσό των 54.529,20€ στον κωδ. 781 καθώς ο προσφεύγων δεν συνυπέβαλε με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα προβλεπόμενα από το νόμο αποδεικτικά εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό προκειμένου να καλύψει την δαπάνη της αγοράς του εν λόγω αγροτεμαχίου και β) προέβη σε οίκοθεν διόρθωση της ως άνω με αριθμ. καταχώρησης αρχικής δήλωσης με διόρθωση του **κωδ. 735** στο ποσό των 59.407,39€, (ήτοι το σύνολο των ποσών που ο προσφεύγων κατέβαλε βάσει του αριθμ...../07-03-2008 πωλητηρίου συμβολαίου τα οποία αναλύονται ως εξής: τίμημα αγοράς αγροτεμαχίου 54.529,20€ πλέον φόρος μεταβίβασης ποσού 4.127,84 € και συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού 750,35€).

Στις 10/09/2014, εκδόθηκε από τη Γ.Γ.Π.Σ., το με αριθμ. ειδοπ./2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την αρχική δήλωση και σύμφωνα με την ως άνω οίκοθεν διόρθωση από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων άρθρου 17 του Ν. 2238/94 ποσού 59.407,39 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 59.407,39 € και προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 16.490,73 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Ακολούθως, στις 18/11/2014 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, δια του πληρεξούσιου δικηγόρου του, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με την οποία δηλώνει στον **κωδ. 735** (Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών) και στον **κωδ.781** (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.) το ποσό των € 59.437,30.

Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων συνυπέβαλε σημείωμα στο οποίο αναφέρει: «*Το παρόν σημείωμα αποτελεί αναπόσπαστον τμήμα της τροποποιητικής διορθωτικής δηλώσεως μου μετά των συνημμένων σχετικών και παρακαλώ όπως προβείτε στην εκ νέου εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος απαλλάσσοντας με από κάθε φόρο εισοδήματος:*

1. *Φορολογία εξ αρχικής δηλώσεως οικ. έτους 2009.*
2. *Υπ' αριθμ. πωλητήριο Αγροτεμαχίου συμβολαιογράφου*
3. *Αντίγραφο εκκαθαριστικού σημειώματος.*
4. *Συμφωνία πωλήσεως και απόδειξη (μετάφραση).*
5. *Πληρεξούσιο με αριθμ./2007 του Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στον Άγιο Φραγκίσκο της Πολιτείας Καλιφόρνια των ΗΠΑ.*
6. *Πληρεξούσιο με αριθμ./2011 του συμβολαιογράφου Βόλου, που προσδιορίζει την, προς την οποία έστειλε τα χρήματα για την αγορά ακινήτου (ΙΔΕΤΕ ΕΓΓΡΑΦΟΝ της ΕΤΕ προς την κα)*

Εκ του συνδυασμού των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και του συσχετισμού των ανωτέρω εγγράφων προκύπτει ότι ουδεμία φορολογία εισοδήματος προκύπτει σε βάρος μου και παρακαλώ, όπως προβείτε στην εν λόγω εκκαθάριση εκ νέου και με απαλλάξετε κάθε σχετικού φόρου.».

Στις 18/11/2014, εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησης προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ., , δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης από τον αντίκλητο του προσφεύγοντος πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με το οποίο ουδεμία τροποποίηση επήλθε αναφορικά με την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων και το φορολογητέο εισόδημα και κατά συνέπεια ο φόρος προσδιορίστηκε στο ίδιο τελικό ποσό πληρωμής ύψους 16.490,73 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με αρ. ειδοποίησης/18-11-2014 προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ., ώστε να απαλλαγεί από κάθε φόρο, ισχυριζόμενος ότι:

1. Προσφεύγει εμπροθέσμως κατά της ως άνω πράξεως.
2. Παράβαση επί της οποίας δύναται να στηριχθεί κατά νόμο απόφαση επιβολής φόρου πρέπει να διαπιστώνεται από τον έλεγχο καθ' όλα αυτής τα απαραίτητα προσδιοριστικά στοιχεία, τα οποία πρέπει να εξατομικεύονται επαρκώς σε κάθε περίπτωση, ώστε να είναι

δυνατός ο δικαστικός έλεγχος, τόσο της τυχόν παραβάσεως όσο και της επ' αυτής κρίσεως του ελέγχου.

3. Ουδέποτε άσκησε οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και ουδέποτε είχε οιοδήποτε εισόδημα από αυτήν, ώστε να είναι υποχρεωμένος να το δηλώνει. Όλα τα εισοδήματά του από την επαγγελματική του δραστηριότητα αποκτήθηκαν στον τόπο της επαγγελματικής του κατοικίας, δηλαδή την Καλιφόρνια των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής και την Γερμανία και δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν από την εκεί φορολογούσα αρχή.
4. Από τα εν λόγω εισοδήματα, κατέβαλε το τίμημα αγοράς ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 4.745τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «..... ή» της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας του Νομού Μαγνησίας αξίας €54.529,20 στους πωλητές αυτού: α) χήρας το γένος **και** –-, θεία του, β) του ... και της ..., πατέρα του και γ) σύζυγο και θυγατέρα του ... **και** ... – ...-, **μητέρα του.**
5. Η καταβολή του τιμήματος στους προαναφερόμενους προκύπτει από: α) την από 18/11/2014 υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, της θείας του, β) το από 30/09/2014 έγγραφο της ΕΤΕ κατάστημα Παγκρατίου και γ) την από 02/02/2008 συμφωνία πωλήσεως και απόδειξης είσπραξης που συντάχθηκε στο Παρίσι μεταξύ του προσφεύγοντος και των γονιών του, σε νόμιμη μετάφραση του δικηγόρου στις 11/11/2014.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ... υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων άρθρου 17 του Ν. 2238/94 ποσού 59.407,39 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 59.407,39 € και προέκυψε τελικό ποσό φόρου 16.490,73€.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 του Ν.2238/1994 «αντικείμενο του φόρου»** ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2§1 του Ν.2238/1994 «υποκείμενο του φόρου»** όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι : «1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 15 του Ν. 2238/1994** «Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη» όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι: «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'.

Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 17§γ του Ν. 2238/1994** «Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων», όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, ορίζετε ότι: «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α... β... 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...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 19§§1,2 περιπτ. α',β',γ', δ' του Ν.2238/1994** «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» ορίζεται ότι: « **1.** Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό 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 φορολογούμενου 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 παραγράφου 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. Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β. Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

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 αριθμ. **Α.Υ.Ο. 1035772/ΠΟΛ.1130/17-04-2002** με θέμα: «*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, εν προκειμένω, στο με αριθμ. .../07-03-2008 πωλητήριο συμβόλαιο αγροτεμαχίου της συμβολαιογράφου Αθηνών ... – ... αναφέρεται ότι οι συμβαλλόμενοι ‘**πωλητές**’ α) ... χήρα ... το γένος ... **και** ... – ...- ... , β) ... του ... και της ..., και γ) ... σύζυγος ... και θυγατέρα του ... **και** ... – ...- ... , πωλούν στο συμβαλλόμενο ‘**αγοραστή**’ ... του ... και της ..., **αγροτεμάχιο** που βρίσκεται στη θέση «... ή ...» της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας ... του Νομού Μαγνησίας εκτάσεως **4.745,00 τ.μ.** αντί συνολικού τιμήματος 54.529,20€ «*το οποίο κατέβαλε ο αγοραστής στους πωλητές, όπως παρίσταται και εκπροσωπείται κάθε ένας*

απ' αυτούς στο παρόν και κατά την αναλογία του σε κάθε έναν απ' αυτούς, σήμερα σε μετρητά προηγουμένως και εκτός του γραφείου μου, όπως ρητά μου δήλωσαν τα συμβαλλόμενα μέρη».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, προκειμένου να προβεί η Δ.Ο.Υ. στην εκ νέου εκκαθάριση αυτής, απαλλάσσοντας τον από τον οφειλόμενο φόρο, δεν συνυπέβαλε το προβλεπόμενο με την ΠΟΛ 1130/2002 αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό αλλά επικαλείτο:

α) το με αριθμ. .../2011 πληρεξούσιο του συμβολαιογράφου Βόλου, το οποίο συντάχθηκε στις 17/06/2011, ήτοι τρία χρόνια αργότερα από την υπογραφή του υπό κρίση πωλητήριου συμβολαίου (07/03/2008),

β) το από 30/09/2014 έγγραφο της ΕΤΕ κατάστημα Παγκρατίου προς τη στο οποίο αναγράφεται ότι: «Σε απάντηση αιτήματος 25/09/2014, σας γνωρίζουμε ότι ο λογαριασμός ... με δικαιούχους του ..., του ... και – ... του ... πιστώθηκε με ποσό 30.000 την 21/02/2008 που αφορούσε εισερχόμενη εντολή με νούμερο ... και εντολέα ...- και δικαιούχο». Από το εν λόγω όμως έγγραφο, προκύπτει ότι ο εντολέας δεν είναι ο προσφεύγων και

γ) την από 02/02/2008 συμφωνία πωλήσεως και απόδειξης είσπραξης που συντάχθηκε στο Παρίσι μεταξύ του προσφεύγοντος και των γονιών του, σε νόμιμη μετάφραση του δικηγόρου, στις 11/11/2014, η οποία συμφωνία υπεγράφη από τους συμβαλλόμενους στις 06/11/2014, ήτοι έξι χρόνια μετά την υπογραφή του συμβολαίου.

Επειδή, τα όσα αναφέρονται στο από 30/09/2014 έγγραφο της ΕΤΕ κατάστημα Παγκρατίου προς τη και στην από 02/02/2008 συμφωνία πωλήσεως και απόδειξης είσπραξης που συντάχθηκε στο Παρίσι μεταξύ του προσφεύγοντος και των γονιών του εκτός των άλλων έρχονται σε αντίθεση με τα αναγραφόμενα στο με αριθμ. .../07-03-2008 πωλητήριο συμβόλαιο αγροτεμαχίου της συμβολαιογράφου Αθηνών – ... από όπου προκύπτει ότι το τίμημα καταβλήθηκε σε μετρητά στις 07/03/2008, όπως ρητά δήλωσαν τα συμβαλλόμενα μέρη στη συμβολαιογράφο».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη, της με ημερομηνίας κατάθεσης **29/12/2014** και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του ..., **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2009:

Ποσό Πληρωμής: 16.490,73 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. ... Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2009 της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).