



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

06-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1570

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 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 από 07/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜκατοίκου Κύπρου, οδός κατά της υπ' αριθ./10-03-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην ταυτάριμη αίτηση του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./10-03-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην ταυτάριμη αίτηση του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 06/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 με αρ./26-06-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 36.391,23€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς η Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού δεν αναγνώρισε στην από 30/05/2013 δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, ποσό ύψους 105.221,00€ προκειμένου να καλυφθεί το τεκμήριο αγοράς ακινήτου, δεδομένου ότι το παραστατικό εισαγωγής χρημάτων που προσκομίστηκε δεν κάλυπτε τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ1130/02 αφού εντολέας του εμβάσματος είναι η εταιρεία <<>> και δικαιούχος η εταιρεία <<>>

Στη συνέχεια με την με αρ. Πρωτ./27-11-2013 αίτηση ο προσφεύγων ζητά από τη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού να γίνει δεκτή η εισαγωγή του τιμήματος για την αγορά του ακινήτου, που έγινε κατευθείαν από την Κύπρο στο όνομα της πωλήτριας εταιρείας και να εκκαθαριστεί η από 21-10-2013 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011.

Η Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού με την με αρ. πρωτ./10-03-2014 απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος για νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ./10-03-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, ισχυριζόμενος ότι το προέχον στοιχείο είναι το αληθές της εισαγωγής του κεφαλαίου, όπως έχει δεχτεί κατ' επανάληψη η Διοίκηση.

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 στην τιμή περιλαμβάνονται ο καταβαλλόμενος φόρος κατά τη μεταβίβαση (είτε Φ.Μ.Α, είτε Φ.Π.Α), τα συμβολαιογραφικά έξοδα, αμοιβές δικηγόρων, μεσιτικά, δηλαδή δαπάνη απόκτησης είναι το σύνολο των καταβαλλόμενων χρηματικών ποσών για την απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου.

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 επαγγελματιών 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 :

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 όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (σχετ. 1073734/1980/A0012/17.11.2005, 1110018/1981/A0012/18.11.2005, 1073117/1439/A0012/25.07.2005), όταν ως δικαιούχος του ποσού που εισάγεται εμφανίζεται άλλο πρόσωπο από τον αγοραστή, η βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος δεν μπορεί κατ' αρχήν να χρησιμοποιηθεί σύμφωνα με την 1035772/676/A0012/ΠΟΛ1130/17.4.2002 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών. Σε κάθε περίπτωση όμως η απόδειξη **ότι δικαιούχος των ποσών που εισάγονται είναι ο εντολέας** αποτελεί θέμα πραγματικό και ανάγεται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (σχετ. 1045732/1055/A0012/06-06-2006) **εφόσον επαληθευτεί ότι ο αποστολέας και δικαιούχος του συναλλάγματος είναι πράγματι ο εν λόγω κάτοικος εξωτερικού, η αποδεδειγμένη πλέον εισαγωγή του συναλλάγματος από τον αγοραστή μπορεί να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη του τεκμηρίου της κατοικίας.**

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

Στις 14/06/2010 εμβάστηκε από λογαριασμό που διατηρεί στην Κύπρο η εταιρεία ποσό 91.250,00€ σε λογαριασμό που διατηρεί στην Ελλάδα η ημεδαπή εταιρείαμε αναγραφόμενες επί του αποδεικτικού του εμβάσματος στις λεπτομέρειες πληρωμής << >> για να χρησιμοποιηθεί κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για την αγορά του αναφερόμενου ακινήτου. Η αγοραπωλησία έγινε βάση του με αρ./23-06-2010 συμβολαίου του συμβολαιογράφου Αθηνώντου Γεωργίου με αγοραστή τον και πωλήτρια εταιρεία την με συνολικό τίμημα 92.321,45€ (91.221,45€ δηλωθείσα αξία διαμερίσματος και 1.100,00 δηλωθείσα αξία αποθήκης).

Στις 19/05/2010 και 20/05/2010 εισήχθη από την Κύπρο ποσό 8.000,00€ και 6.000,00€ αντίστοιχα σε τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από τις εντολές μεταφοράς, της Τράπεζας Κύπρου, που προσκομίστηκαν.

Επειδή από το αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων και συγκεκριμένα ποσού 91.221,00€ από το εξωτερικό που προσκόμισε ο προσφεύγων, σε φωτοτυπία, προκύπτει ότι **ο εντολέας είναι** η εταιρεία με την επωνυμία και **ο δικαιούχος** η εταιρεία με την επωνυμία

Επειδή από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν προκύπτει σαφώς ότι είναι και ο δικαιούχος των χρημάτων που εμβάστηκαν, καθόσον στη βεβαίωση της τράπεζας Κύπρου, που συνυποβάλλεται, αναφέρεται αόριστα ότι ο προσφεύγων είχε καταθέσει **μέχρι τις 10 Ιουνίου 2010** στο λογαριασμό της εταιρείας, το συνολικό ποσό των 91.250,00€ χωρίς να προσκομίζονται ταυτόχρονα τα καταθετήρια των ποσών αυτών ή οι εντολές μεταφοράς από το λογαριασμό του προσφεύγοντος προς την εταιρεία ούτε να αναφέρεται ο λόγος κατάθεσής

τους στο λογαριασμό της εταιρείας και στη βεβαίωση της ίδιας τράπεζας, που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας την 04-06-2014 με αρ. πρωτ. Εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ αναφέρεται πάλι αόριστα ότι ο προσφεύγων έχει διενεργήσει αναλήψεις συνολικού ύψους 72.000€ από συγκεκριμένο λογαριασμό **μέχρι 14/06/2010**, χωρίς να προκύπτει ότι ο λογαριασμός αυτός είναι δικός του.

Επειδή αν και κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει στην Υπηρεσία μας *extre*, καταθετήρια, εντολές μεταφοράς, από τα οποία να προκύπτει ότι κατέθεσε στο λογαριασμό της εταιρείας το ποσό των 91.250€ και στα οποία να αναγράφεται σαφώς το ονοματεπώνυμο του καταθέτη και ο λόγος της κατάθεσης δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση. Απεναντίας προσκόμισε τις με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ βεβαιώσεις της τράπεζας Κύπρου και της Συνεργατικής Αλληλεγγύης, οι οποίες εξακολουθούν να είναι αόριστες, για την έκδοση των οποίων, όπως αναγράφεται, η τράπεζα δε φέρει καμία υποχρέωση, δέσμευση ή ευθύνη. Πρέπει ακόμα να σημειωθεί ότι στη βεβαίωση που προσκόμισε ο προσφεύγων από τη Συνεργατική Αλληλεγγύη αναγράφεται σαφώς ότι η βεβαίωση εκδίδεται κατόπιν οδηγιών του, ενώ στη βεβαίωση που προσκόμισε από την τράπεζα Κύπρου, ο λογαριασμός της (.....-00) στον οποίο κατατέθηκε ποσό ύψους 72.000,00€ είναι διαφορετικός από το λογαριασμό της (.....-00) από τον οποίο εμβάστηκαν τα χρήματα.

Επειδή τυχαίο άθροισμα ποσών αναλήψεων σε αόριστο βάθος χρόνου δεν αποδεικνύει το σκοπό για τον οποίο αυτά προορίζονται.

Επειδή δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα η σύμβαση του δανείου, που επικαλέστηκε στην κλήση για ακρόαση, για την αγορά ακινήτου στην Ελλάδα, το ποσό του οποίου, όπως ισχυρίζεται εκταμιεύτηκε από λογαριασμούς του και κατατέθηκε στο λογαριασμό της, ούτε προκύπτουν από τα έγγραφα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας η ημερομηνία σύναψης του δανείου και η ημερομηνία εκταμίευσής του.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω δεν επαληθεύεται ότι ο **αποστολέας και δικαιούχος** του συναλλάγματος **είναι πράγματι ο εν λόγω κάτοικος εξωτερικού** και ως εκ τούτου δεν είναι αποδεδειγμένη η εισαγωγή του χρηματικού ποσού ύψους 91.250,00€ από τον αγοραστή και δη από τον προσφεύγοντα και συνεπώς δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ποσό αυτό για την κάλυψη τεκμηρίου της αγοράς του ακινήτου.

Επειδή τα παραστατικά που προσκομίστηκαν και αφορούν στα εισαγόμενα ποσά είναι σε φωτοτυπίες και δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της 1035772/676/A0012/ΠΟΛ1130/17.4.2002 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει η εισαγωγή από την Κύπρο ποσού 14.000,00€, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την πληρωμή των φόρων και των συμβολαιογραφικών εξόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 07/04/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του και συγκεκριμένα:

Την αναγνώριση ποσού 14.000,00€ για την κάλυψη τεκμηρίου για την αγορά ακινήτου.

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

Χρεωστικό : 30.326,37€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).