



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 10/01/2019

Αριθμός απόφασης: 44



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 **12-09-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/24-12-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα της με **ΑΦΜ**, κατοίκου της Π.Γ.Δ.Μ., επί της οδού - Σκόπια,

κατά της υπ' αριθμ...../18-07-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επί της υπ' αριθμ. /05-07-2018 αίτησης της 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 12-09-2018 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:

Η προσφεύγουσα κάνοντας χρήση του Ν. 4446/2016 ("περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών..."), υπέβαλε εκπρόθεσμα την από 27/09/2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, δηλώνοντας στον κωδ: 735 (για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών) το ποσό των 15.476,32€ και στον κωδικό 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής κλπ) το ποσό των 16.300,00€.

Βάσει της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης 878/16-02-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 3.966,84€.

Το ποσό του φόρου προέκυψε από την φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία ύψους 380,00€ και της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών διότι η Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διέγραψε το ποσό του κωδικού 781 λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών σχετικά με την εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων.

Η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτοκόλλου/05-07-2018 αίτηση της, ζητούσε νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2015 και με την υπ' αριθμ. /18-07-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση υπ' αριθμ. /18-07-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επικαλούμενη ότι εισήγαγε νόμιμα τα χρήματα στην Ελλάδα, Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι δεν μπορούσε να καταθέσει στην Ελλάδα το ως άνω τίμημα λόγω της τραπεζικής αργίας (Capital control) που ίσχυε στην Ελλάδα από την 29/06/2015 έως 03/07/2015, απαγορευόταν επίσης να ανοίξει τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα ώστε να καταθέσει έμβασμα. Επιπλέον, δεν κατέθεσε τα χρήματα από την τράπεζα των Σκοπίων στον λογαριασμό του

πωλητή, διότι το ενδεχόμενο αυτό το απέκλεισε ο πωλητής λόγω των οικονομικών συνθηκών της χώρας. Υπήρχε λόγος ανωτέρας βίας με αποτέλεσμα να μην ήταν εφικτή η μεταφορά μέσω τράπεζας με αποτέλεσμα να εισαγάγει τα χρήματα μέσω του Τελωνείου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα κατάθεσε το υπ' αριθμ...../03-07-2015 συμβόλαιο πώλησης αντί τιμήματος 14.000,00€. Επιπλέον, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/24-12-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα προσκόμισε το με αριθμό αναφοράς/02-07-2015 ακριβές αντίγραφο του εντύπου δήλωσης ρευστών του αρμόδιου Τελωνείου, στο οποίο δηλώθηκε το ποσό των 16.300,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 & 2 του άρθρου 30 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «**1.** Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. **2.** Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 32 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:..... **γ)** Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 & 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «**1.** Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή **β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.....**

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που 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 είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους...**”.

Επειδή σύμφωνα με τη **ΠΟΛ 1076/2015** ορίζεται ότι «...Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής: δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή. Για τα ποσά που εισάγονται, απαιτείται πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει η τράπεζα με το οποίο θα μπορεί να εξακριβωθεί ότι ο φορολογούμενος είναι ο δικαιούχος του εισαγόμενου χρηματικού κεφαλαίου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα, η ευρωποίηση του και η χώρα προέλευσης. Όταν ως δικαιούχος του ποσού που εισάγεται εμφανίζεται άλλο πρόσωπο από τον αγοραστή του συναλλάγματος, η βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο από τον δικαιούχο του ποσού. Αν η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων γίνει χωρίς ευρωποίηση μπορεί να ευρωποιηθεί μεταγενέστερα και να περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους κατά το οποίο έγινε η ευρωποίηση. Όλα τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για χρηματικά κεφάλαια σε ευρώ. Επίσης, όταν πρόκειται για κάλυψη δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 πρέπει να αποδεικνύεται ότι η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων και η ευρωποίησή τους, αν είναι σε ξένο νόμισμα, έγινε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Επισημαίνεται ότι το Μοναδικό Δελτίο εισαγόμενων μετρητών και αξιών που εκδίδεται από το Τμήμα Ασφαλείας αερολιμένων - τελωνείων της ΕΛΑΣ δεν αποτελεί πλέον αποδεικτικό στοιχείο εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα για κάλυψη δαπανών. Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής, αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.τ.λ.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό για τα πρόσωπα: α) που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους...».

Επειδή η εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 και στην παρ. 1 του άρθρου 61 του ν.4446/2016 ορίζεται ότι «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται» αλλά στην υπό κρίση περίπτωση η αρχική δήλωση της προσφεύγουσας δεν έγινε δεκτή ως υποβλήθηκε, αλλά εκκαθαρίστηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης

χωρίς τον κωδικό 781 (Εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής) και κατόπιν η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση περί νέας εκκαθάρισης της, ως εκ τούτου δεν υφίσταται ανακλητική δήλωση.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε το υπ' αριθμ...../03-07-2015 συμβόλαιο πώλησης από το οποίο αποδεικνύεται ότι στις 03/07/2015 προέβη σε αγορά ενός ισόγειου διαμερίσματος εμβαδού 39 τ.μ. αντί τιμήματος 14.000,00€.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθμό αναφοράς .../02-07-2015 έντυπο δήλωσης ρευστών του αρμόδιου Τελωνείου, στο οποίο δηλώθηκε το ποσό των 16.300,00€ που εισήγαγε στην Ελλάδα και είναι φορολογικός κάτοικος της Π.Γ.Δ.Μ. συνεπώς δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης των χρηματικών κεφαλαίων.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε υπεύθυνη δήλωση που δηλώνει ότι κατά το επίμαχο διάστημα δεν διέθετε λογαριασμό σε τραπεζικό ίδρυμα στην Ελλάδα και λόγω της τεθείσας απαγόρευσης δεν μπορούσε να ανοίξει λογαριασμό λόγω του ελέγχου της κίνησης κεφαλαίων (Capital control).

Επειδή με την από 28 Ιουνίου 2015 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 65/28-06-2015), κηρύχθηκε τραπεζική αργία και παρατάθηκε με την αριθ. ΓΔΟΠ 0000989ΕΞ2015/ΧΠ2314/16.7.2015 (Β'1482) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών έως 19 Ιουλίου 2015. Κατά την τραπεζική αργία τα ιδρύματα παρέμεναν κλειστά για το κοινό και είχαν πρόσβαση σε αυτά μόνον το προσωπικό που ήταν αναγκαίο για την εφαρμογή της παρούσας πράξης και την προετοιμασία για την επανέναρξη των συναλλαγών με το κοινό μετά τη λήξη της τραπεζικής αργίας.

Επειδή η τραπεζική αργία εμπόδισε την προσφεύγουσα να ανοίξει τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα και να μεταφέρει τα χρήματα όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ 1076/2015 συνεπώς δεν υπήρχε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας, συνέβη ως έκτακτο γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς της κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης και ως εκ τούτου συνιστά λόγο ανωτέρας βίας. Επιπλέον, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και τη δήλωση ρευστών του αρμόδιου Τελωνείου αποδεικνύεται ότι πράγματι εισήχθησαν τα χρήματα νόμιμα από την αλλοδαπή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12-09-2018 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ**

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.