



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28-02-2019

Αριθμός απόφασης: **771**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 19-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λουτρακίου Νομ. Κορινθου, οδόςκατά της με αριθμ. πρωτ. /05-10-2018 έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της από 02-10-2018 δήλωσης με επιφύλαξη που υποβλήθηκε με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ. /05-10-2018 έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου επί της από 02-10-2018 δήλωσης επιφύλαξης που υποβλήθηκε με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση. .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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 την με αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 04-09-2018 (αριθ. δήλωσης) προέκυψε ποσό πληρωμής 10.069,75 € (κύριος φόρος ποσού 8.825,00 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.244,75 €).

Στην υπ' αριθμ. πρωτ./05-10-2018 προσβαλλόμενη έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αναφέρονται τα εξής:

« ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 13/07/2017 Υποβάλατε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 στην οποία δηλώσατε το ποσό της αγοράς ακινήτου 35.000,00 ευρώ στον κωδ. 735 του πίνακα 5 καθώς και το ίδιο ποσό στον κωδικό 781 του πίνακα 6 (εισαγωγή συναλλάγματος) αυτής προκειμένου να δικαιολογήσετε την ως άνω αγορά ακινήτου, σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 περ. δ΄ του άρθρου 34 ν. 4172/2013.

Με την ολοκλήρωση της υποβολής της δήλωσης λάβατε μήνυμα ηλεκτρονικά για την προσκόμιση των δικαιολογητικών στην υπηρεσία μας προκειμένου να εκκαθαριστεί η δήλωση σας.

Η Υπηρεσία μας σε εφαρμογή των εγγράφων του ΔΙΟΙΚΗΤΗ της Α.Α.Δ.Ε. με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1055958/24-4-2015 και ΔΕΑΦ Α 1048340/22-3-2018 και αφού δεν προσκομίσατε τα δικαιολογητικά ως είχατε υποχρέωση, προέβη στην εκκαθάριση της διαγράφοντας το ποσό του κωδ. 781 ήτοι 35.000,00 ευρώ και σας έστειλε την ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 10.069,75 ευρώ.

Στη συνέχεια και αφού λάβατε την ως άνω πράξη, την 2/10/2018 υποβάλατε στην υπηρεσία μας τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 με ποσό 72.514,62 στον κωδικό 781 του πίνακα 6. Ως δικαιολογητικά συνυποβάλατε:

1. Αντίγραφο συμβολαίου πώλησης ακινήτου στην Ρωσία(χώρα καταγωγής σας) με ημερομηνία 11-1-2016 με αντάλλαγμα το ποσό των 6.200.000 ρουβλίων , το οποίο φέρει στοιχεία επίσημου εγγράφου και είναι μεταφρασμένο και

2. Βεβαίωση της τραπεζής με την ισοτιμία ρουβλίων και ευρώ να προσδιορίζεται σε 85,5 κατά την 15/01/2016.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Σε απάντηση των ανωτέρω ενεργειών σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1. Την 21/03/2013 με την υποβολή σχετικής δήλωσης (M1) στην Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ λάβατε Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (.....) ως κάτοικος εξωτερικού με δήλωση φορολογικού εκπροσώπου.

2. Την 16/05/2014 λάβατε ΔΕΛΤΙΟ ΜΟΝΙΜΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ στην Ελλάδα ως γονέας Έλληνα πολίτη, με δικαίωμα στην αγορά εργασίας.

3. Επίσης από τη συνημμένη βεβαίωση προκύπτει και το ότι διαθέτετε στην Ελλάδα Αριθμό Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Μ.Κ.Α.)

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ήσασταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος κατά το φορολογικό έτος 2016 και για το λόγο αυτό υποβάλατε τη δήλωση του κρινόμενου έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου αναγράφοντας και το τίμημα αγοράς του ακινήτου (κωδ. 735 του πίνακα 5).

Ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και προκειμένου να καλύψετε το τεκμήριο αγοράς με κεφάλαια από πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, υποβάλατε τα αναφερθέντα στο κεφάλαιο Α΄ της παρούσης δικαιολογητικά (αντίγραφο συμβολαίου κλπ).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 είναι απαραίτητο η εισαγωγή συναλλάγματος να αποδεικνύεται από τραπεζικό έγγραφο για να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης.

Κατόπιν των ανωτέρω και επειδή, παρά το γεγονός ότι δικαιολογείτε την απόκτησή του στην αλλοδαπή εντούτοις, δεν προσκομίσατε τραπεζικό έγγραφο που να αποδεικνύει την εισαγωγή στην Ελλάδα του συναλλάγματος που επικαλείσθε στον κωδικό 781,

Σας γνωρίζουμε ότι δεν δίνεται δεκτή η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που υποβάλατε την 2/10/2018, με αποτέλεσμα την μη εκκαθάρισή της. »

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την εκκαθάριση της από 02-10-2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 την οποία υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1) Ναι μεν ορθώς θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος πλην όμως και για το πρόσωπό του ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 34§2 του ν. 4172/2013 οι οποίες δεν αξιώνουν ότι τα χρηματικά ποσά από την πώληση περιουσιακού στοιχείου, προκειμένου να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της διαφοράς του άρθρου 34§1 του ν. 4172/2013 θα πρέπει α) το περιουσιακό στοιχείο το οποίο πουλήθηκε να ευρίσκεται στην Ελλάδα και β) τα χρηματικά ποσά από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου να διέρχονται οπωσδήποτε μέσω τραπεζικών ιδρυμάτων. Αρκεί δε σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές η προσκόμιση του αποδεικτικού στοιχείου πώλησης του περιουσιακού στοιχείου και εν προκειμένω το συμβόλαιο πώλησης του ακινήτου στη Ρωσία, το οποίο και προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

2) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του ν. 4172/2013 αρκεί η απόδειξη ότι, τα χρηματικά ποσά που επικαλέστηκε και εμφάνισε στην τροποποιητική δήλωση του, προέρχονται από την πώληση του ακινήτου του στην Ρωσία, χωρίς να τίθεται καμία άλλη προϋπόθεση προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της επίμαχης φορολογικής διαφοράς.

3) Η εισαγωγή συναλλάγματος αποτελεί διαφορετική περίπτωση που μνημονεύεται στις διατάξεις της περ. δ' της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 και εσφαλμένα συγχέεται από την Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με τις διατάξεις της περ. γ' της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

Άρθρο 3 - Υποκείμενα του φόρου.

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

Άρθρο 30 - Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας.

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα 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.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

Άρθρο 32 - Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

Άρθρο 34 - Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.

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

.....

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:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του 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 δεν 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 απόκτηση του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους.

.....

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1076/2015: Π.1076: ΚΦΕ- Περί ορθής εφαρμογής του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορ. εισοδήματος άρθρου 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

.....

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

.....

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του 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 έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από τη φορολόγηση αυτή.

Προς απόδειξη της φορολογίας ή της νόμιμης απαλλαγής πρέπει τα εισοδήματα αυτά να έχουν περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος εφ' όσον υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Στην περίπτωση που αγορά περιουσιακού στοιχείου (όπως π.χ. αυτοκινήτου) γίνει στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος τότε στον υπολογισμό της δαπάνης απόκτησης λαμβάνεται υπόψη το τίμημα που καταβλήθηκε στο εξωτερικό. Αν για την κάλυψη της δαπάνης αυτής που έγινε στο εξωτερικό γίνει επίκληση εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή θα αναγνωριστεί σύμφωνα με τα ανωτέρω εφόσον έχει περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, εφ' όσον βέβαια υπήρχε υποχρέωση.

Διευκρινίζεται ότι οι κάτοικοι της αλλοδαπής που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα και πραγματοποιούν δαπάνες στην αλλοδαπή, δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 32 ανεξάρτητα του αν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο φορολογούμενος που επικαλείται τίμημα από διάθεση περιουσιακού στοιχείου να αποδεικνύει με επίσημα στοιχεία ότι αυτός είναι ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου, καθώς και το τίμημα της πώλησης του στοιχείου αυτού.

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 ευρωπαϊκή 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 ευρωπαϊκή μπορεί να ευρωπαϊσθεί μεταγενέστερα και να περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους κατά το οποίο έγινε η ευρωπαϊκή.

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 ευρωπαϊσμός 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, στην από 29-11-2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ αναφέρεται ότι, ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ' αριθμ./13-7-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 εμπρόθεσμα, δηλώνοντας στον κωδ. 735 : 35.000,00 € (για την αγορά ακινήτου) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος μετά της συζύγου του και στον κωδ. 781: 35.000,00€ (χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων). Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προέβη σε εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης διαγράφοντας το ποσό του κωδ. 781 ήτοι 35.000,00 €, καθώς δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος που έλαβε, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και επομένως δεν αποδεικνυόταν η εισαγωγή του εν λόγω ποσού. και εξέδωσε την 04-09-2018 την με αριθμ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε ποσό

πληρωμής 10.069,75 € (κύριος φόρος ποσού 8.825,00 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.244,75 €).

Εν συνεχεία στις 02-10-2018 υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στην ίδια Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δηλώνοντας στο κωδ. 781: ποσό 72.514,62 € και ως δικαιολογητικά συνυποβλήθηκαν : 1) αντίγραφο συμβολαίου πώλησης ακινήτου στην Ρωσία με ημερομηνία 11-01-2016 με αντάλλαγμα το ποσό των 6.200.000 ρουβλίων, το οποίο φέρει στοιχεία επίσημου εγγράφου και είναι μεταφρασμένο και 2) Βεβαίωση της Τράπεζας με την ισοτιμία ρουβλίων και ευρώ να προσδιορίζεται σε 85,5 κατά την 15-01-2016.

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ διαπιστώθηκε ότι, στις 21-03-2013 με την υποβολή σχετικής δήλωσης Μ1 στην Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ ο προσφεύγων έλαβε Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (.....) ως κάτοικος Ελλάδος και όχι ως κάτοικος εξωτερικού με δήλωση φορολογικού αντιπροσώπου, στις 16-05-2014 έλαβε Δελτίο Μόνιμης Διαμονής στην Ελλάδα ως γονέας Έλληνα πολίτη, με δικαίωμα στην αγορά εργασίας και 3) από την συνημμένη βεβαίωση προκύπτει ότι διαθέτει στην Ελλάδα Αριθμό Μητρώου κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Μ.Κ.Α.)

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι στην κρινόμενη υπόθεση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως αναφερόμενων διατάξεων της περ. δ΄ της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 και της περ. δ΄ του άρθρου 34 της ΠΟΛ 1076/2015 καθώς πρόκειται για εισαγωγή συναλλάγματος από τον προσφεύγοντα και ο ισχυρισμός του ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της περ. δ΄ της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 και αρκεί η απόδειξη ότι, τα χρηματικά ποσά που επικαλέστηκε και εμφάνισε στην τροποποιητική δήλωση του, προέρχονται από την πώληση του ακινήτου του στην Ρωσία, χωρίς να τίθεται καμία άλλη προϋπόθεση προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της επίμαχης φορολογικής διαφοράς, είναι αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από την από 29-11-2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ο προσφεύγων, για τα ως άνω αναφερόμενα επίμαχα ποσά που δήλωσε, με την αρχική και την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στον κωδ. 781, δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει η τράπεζα για την εισαγωγή συναλλάγματος όπως αυτό απαιτείται από τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της περ. δ΄ του άρθρου 34 της ΠΟΛ .1076/2015.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, κατά τον έλεγχο της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για τον προσδιορισμό της επίμαχης διαφοράς της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ορθώς δεν έλαβε υπόψη της το αναγραφόμενο στον κωδ. 781 χρηματικό ποσό των 72.514,62 €, καθώς αυτό δεν αποδεικνύεται με τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία που απαιτούνται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 και της περ. δ΄ του άρθρου 34 της ΠΟΛ 1076/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Ποσό πληρωμής : 10.069,75 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με την με αριθμ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης)

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2016.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.