



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-05-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1714

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ...../2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου επί της από με αριθμ. πρωτ. /2018 συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ...../2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου επί της με αριθ. πρωτ./2018 συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας οικ. έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-01-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου επί της από με αριθ. πρωτ...../2018 συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας οικ. έτους 2013 του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτή αυτή.

Με την ως άνω συμπληρωματική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε στο Ε1 στον κωδικό 781 ποσό ύψους 63.911,00 € και στον κωδικό 782 ποσό ύψους 55.278,00 €. Τα εν λόγω ποσά αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος που έλαβε χώρα τα προηγούμενα έτη, ήτοι από 1989 έως 1996.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου απέρριψε το αίτημα του, διότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται μετά την 01/01/2014 στο πρώτο μη παραγεγραμμένο έτος, προκειμένου να ληφθεί υπόψη το συνάλλαγμα που έχει εισαχθεί σε παραγεγραμμένα έτη στο σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, είναι απαράδεκτες και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει αποδεκτή η συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και να γίνει νέα εκκαθάριση, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Η με αριθμ. πρωτ./2018 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, το οποίο έτος δεν έχει παραγραφεί, πρέπει να γίνει δεκτή. Επικαλείται το με αριθμό 1086393/2003/Α0012/12-10-2006 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση με εγκύκλιες διαταγές όπως η 1086393/2003/A0012/12-10-2006 διευκρίνισε τη διαδικασία που απαιτείται για να ληφθεί υπόψη το συνάλλαγμα στο σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Μεταξύ άλλων, θα πρέπει αυτό να έχει συμπεριληφθεί στη φορολογική δήλωση του έτους στο οποίο έχει εισαχθεί και στην περίπτωση που το έτος αυτό έχει παραγραφεί να δηλωθεί στο αμέσως επόμενο μη παραγεγραμμένο έτος.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που είχαν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού.

Επειδή, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά, να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, από 01/01/2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4174/2013 , σύμφωνα δε με την παρ.3 περιπτ. α' του αρθρ.19 του νόμου αυτού « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται μετά την 01-01-2014 στο πρώτο μη παραγεγραμμένο έτος, προκειμένου να ληφθεί υπόψη το συνάλλαγμα που έχει εισαχθεί σε παραγεγραμμένα έτη στο σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, είναι απαράδεκτες και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για τα εισοδήματα που επικαλείται ο προσφεύγων, ότι αποκτήθηκαν από τον ίδιο την σύζυγό του ή και από τα πρόσωπα που

τους βαρύνουν, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/94, για να αναγνωρισθούν τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό, θα πρέπει αυτά να έχουν υπαχθεί σε φόρο στην Ελλάδα ή να έχουν απαλλαγεί νομίμως από αυτόν.

Επειδή, για να αναγνωριστεί η εισαγωγή συναλλάγματος, απαιτείται η δικαιολόγηση εκ μέρους του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή, εκτός αν είχε γίνει μετοικεσία και η εισαγωγή του συναλλάγματος έγινε μέσα σε δύο (2) έτη από την μετοικεσία.

Επειδή, τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όσο και με την υποβολή της ενδικοφανούς, δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα στοιχεία εισαγωγής συναλλάγματος, πιστοποιητικά μετοικεσίας, στοιχεία καταθέσεων στο εξωτερικό, στοιχεία από την αρμόδια φορολογική αρχή του εξωτερικού για την απόκτηση και φορολόγηση εισοδήματος στο εξωτερικό.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.