



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/02/2021
Αριθμός απόφασης: 228

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

4. 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».

5. Την από **06-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**:....., κατοίκου Γερμανίας, επί της οδού Τ.Κ., κατά της από 07/07/2020 και με αριθ. ειδοπ. διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, επί της με αριθμ. /23-7-2018 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 19/10/2020 Έκθεση Απόψεων της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ:.....**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/07-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε, δυνάμει της με αριθμ./23-07-2018 υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προέκυψε για τον προσφεύγοντα, κύριος φόρος ύψους 6.361,56€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 521,06€, ήτοι, συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 6.882,62€. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε λόγω υπαγωγής του προσφεύγοντος, ως κατοίκου εξωτερικού (Γερμανίας), στον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματός του λόγω αγοράς ακινήτων στην Ελλάδα κατά το έτος 2017.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωσης της ως προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι, εσφαλμένα εκτιμήθηκαν από τη φορολογική αρχή τα πραγματικά περιστατικά που αφορούν την προέλευση χρημάτων των ως άνω αγοραπωλησιών. Ειδικότερα επικαλείται, ότι τα τιμήματα των σχετικών συμβολαίων, τα κατέβαλε αυθημερόν με μετρητά, ενώ είχε υποβάλλει φορολογική δήλωση στη Γερμανία, στην οποία είχε δηλώσει ποσά που δικαιολογούσαν την αγορά των ακινήτων. Εξάλλου, με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Γερμανίας και της Ελλάδας, θεώρησε ότι δε θα φορολογηθεί δύο φορές, και ως εκ τούτου, δεν ήταν απαραίτητο να εισάγει χρήματα, μέσω τραπέζης, από τη Γερμανία σε Ελληνική Τράπεζα.

Επειδή, στο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (**Ν. 4172/2013** - Α' 167/23-7-2013), ορίζονται τα ακόλουθα: **Άρθρο 3:** «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.....2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.» . **Άρθρο 30:** «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.» **Άρθρο 32:** «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, 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...».

Άρθρο 33 : Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: η) **Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, του άρθρου 31, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή. Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, του άρθρου 32, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.»**

Άρθρο 34 : «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. γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση. δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ) ε) 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 σύζυγό 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..... 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. ββ) Που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους. γγ) Που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τραπεζικό λογαριασμό ανοιγμένο σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους - μέσα σε έναν (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 32, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 32, ή του άρθρου 34.».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1076/26-03-2015**, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.[...] Σημειώνεται ότι ο φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής με πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα που πραγματοποιεί δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην Ελλάδα εάν αποδείξει, προσκομίζοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ότι το τίμημα της απόκτησης καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν προσμετράται η δαπάνη αυτή. γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Στην αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό. Στο τίμημα αυτό θα προστεθούν και τα ποσά των Φ.Μ.Α., συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα και φόροι..... Με τις διατάξεις του άρθρου 33 προσδιορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Η μη εφαρμογή αυτής της δαπάνης διασφαλίζει τη μη εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου προσδιορισμού της ελάχιστης φορολογίας στις περιπτώσεις αυτές. Με βάση τις νέες διατάξεις τα άρθρα 31 και 32 δεν έχουν εφαρμογή: α) Για την αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας. β) Για το αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή για τους Έλληνες που διαμένουν μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολούνται αποκλειστικά σε γραφεία επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένα στη χώρα μας με βάση τους νόμους α.ν.89/1967, α.ν.378/1968 και του [άρθρου 25 του Ν.27/1975](#) , για το ποσό που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ΙΧ ή της κατοικίας. γ) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του [άρθρου 45 του Ν.2859/2000](#)

, και για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγοραστεί για μεταπώληση..... η) Για φυσικό πρόσωπο που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.[..] 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.... 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...»

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα ακόλουθα :

-Δυνάμει του/31-3-2017 συμβολαίου πώλησης ακινήτων – αγροτεμαχίων της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης,, ο προσφεύγων, μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής (Γερμανίας) απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα: α) ένα αυτοτελές και διηρημένο αγροτεμάχιο (αρ.) εμβαδού 261,70 τ.μ. στο αγρόκτημα της Δ.Κ. του Δήμου Θερμαϊκού και β) ένα αυτοτελές και διηρημένο αγροτεμάχιο (αρ.) εμβαδού 263,00 τ.μ. στο αγρόκτημα της Δ.Κ. του Δήμου Θερμαϊκού. Τα εν λόγω ακίνητα μεταβιβάστηκαν στον προσφεύγοντα έναντι του τιμήματος 10.000,00 €, το οποίο, σύμφωνα με το ως άνω συμβόλαιο εξοφλήθηκε σε μετρητά.

-Δυνάμει του/31-3-2017 και του μεταγενέστερου με αριθμ..... επαναληπτικού

συμβολαίου πώλησης ακινήτων – αγροτεμαχίων της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, , ο προσφεύγων, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, ένα αυτοτελές και διηρημένο αγροτεμάχιο (αρ. ...) εμβαδού 281,46 τ.μ. με ισόγεια κατοικία εμβαδού 77,38 τ.μ., στην κτηματική περιοχή της Δ.Κ. , του Δήμου Θερμαϊκού. Το εν λόγω ακίνητο μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα έναντι του τιμήματος 15.000,00 €, το οποίο, σύμφωνα με το ως άνω συμβόλαιο εξοφλήθηκε σε μετρητά.

Ακολούθως, στις 23/07/2018, ο προσφεύγων υπέβαλε, ως κάτοικος εξωτερικού, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, την με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με την οποία δήλωσε εισόδημα από τόκους ύψους 137,08 €. Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων υποβλήθηκε σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης με βάση την ελάχιστη φορολογία κατ' εφαρμογή του άρθρου 30 του ν. 4172/2013, καθόσον, το ως άνω δηλωθέν πραγματικό του εισόδημα στην Ελλάδα ήταν μικρότερο από το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην Ελλάδα.

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προκύπτουν τα εξής :

- Οι κάτοικοι εξωτερικού φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα, φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς), ή απαλλασσόμενο. Στην περίπτωση αυτή ενεργοποιείται μόνο το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (άρθρο 32 περ. η' του ν. 4172/2013).
- οι φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού έχουν τη δυνατότητα να καλύψουν τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος στην Ελλάδα, με την εισαγωγή συναλλάγματος, για το οποίο δεν απαιτείται δικαιολόγηση της απόκτησής του. Για τα ποσά που εισάγονται, απαιτείται πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει η τράπεζα, με το οποίο θα προκύπτει ο δικαιούχος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα, η ευρωποίηση του και η χώρα προέλευσης. Προκειμένου να ληφθεί υπόψη το συνάλλαγμα για την κάλυψη τεκμηρίου αγοράς, θα πρέπει να έχει εισαχθεί πριν από την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης δαπάνης (ΠΟΛ. 1076/2015).

Επειδή, καταρχάς, δεν τίθεται ζήτημα διπλής φορολόγησης του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων και το από 04/10/2019 αντίγραφο εκκαθάρισης της υποβληθείσας, στη Γερμανία, φορολογικής δήλωσής του, που υπέβαλε κατά το έτος 2017, προκύπτει ότι φορολογήθηκε στη Γερμανία μόνο για το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας συνολικού ποσού ύψους 24.330,00 € και όχι και για το εισόδημα από τόκους που εισέπραξε στην Ελλάδα. Εξάλλου, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, ο φορολογικός κάτοικος εξωτερικού έχει τη δυνατότητα να καλύψει τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού προσδιορισμού εισοδήματος λόγω απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και του

πραγματικού εισοδήματος στην Ελλάδα, και να μη φορολογηθεί, με εισαγωγή συναλλάγματος για το οποίο δεν απαιτείται δικαιολόγηση της απόκτησής του.

Επειδή ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όσο και στην Υπηρεσία μας, παραστατικό εισαγωγής συναλλάγματος, ήτοι, το απαιτούμενο δικαιολογητικό προκειμένου να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη του τεκμηρίου αγοράς των περιουσιακών του στοιχείων, ορθά διενεργήθηκε, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις εισοδήματος, η εκκαθάριση της με αριθμ/23-07-2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, βάσει της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 6.882,62 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /06-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

-Επί της με αριθμ. Ειδ./07-07-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσό : 6.882,62 €

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.