



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-09-2023

Αριθμός απόφασης: 571

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

Email : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 03/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:**..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης/07-02-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της με αριθμό/30-08-2022 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 03/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/07-02-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 επί της με αριθμό/30-08-2022 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, προέκυψε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος προς καταβολή ύψους 41.880,16€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/30-08-2022 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία επέλεξε τον κωδικό 319 «Είστε φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορ.δήλωση στην Ελλάδα» και συμπλήρωσε τον κωδικό 735 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ» με το ποσό των 109.000,00€. Συγκεκριμένα, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της προέβησαν στην αγορά ενός ακινήτου στη θέση «.....» Κρήτης έναντι συνολικού τιμήματος 218.000,00€. Η εν λόγω δήλωση φορολογίας εισοδήματος οδηγήθηκε προς έλεγχο δικαιολογητικών και κλήθηκε η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά.

Η αρμόδια ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών, συμπλήρωσε τον κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» με το ποσό των 0,01€, τροποποίησε το ποσό που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα στον κωδικό 735 και ανέγραψε το ποσό των 113.591,29€, εκκαθάρισε την υπό κρίση δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενη:

- 1) Μη ενεργοποίηση στην περίπτωση της (φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής), των διατάξεων περί τεκμαρτού φορολογητέου εισοδήματος λόγω δαπάνης για την αγορά ακινήτου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται τις αποφάσεις του ΣτΕ 1841/2015, 1973/2015, 2738/2020 και 2570/2018, του ΔιοικΕφΑθ 3348/2020 και 4469/2019 και του Διοικ.Εφ.Θεσσαλ.1820/2019.
- 2) Ουσιαστική αβασιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, όσον αφορά την ίδια. Νομίμως κατέβαλε το ολικό αντίτιμο της αγοράς του ακινήτου, από κοινού με το σύζυγό της (1/2 εξ αδιαιρέτου), σε συνδυασμό με τις λοιπές υποχρεώσεις καταβολής εξόδων μεταγραφής συμβολαίων και ΦΜΑ.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν 4172/2013 «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.

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..

4. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου αυτού δεν εφαρμόζονται για τον αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και για κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.».

Επειδή, στο άρθρο 32 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «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...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4172/2013 «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).

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 την ΠΟΛ 1076/2015 «Περί ορθής εφαρμογής του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορ. εισοδήματος» ορίζεται ότι

«Άρθρο 32 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

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 οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία.

Επίσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα ποσά που πραγματικά καταβάλλονται στο φορολογικό έτος (ποσό δόσης, προκαταβολής κ.τ.λ.) και όχι το συνολικό ποσό της αγοράς που πιθανόν μέρος του να καταβληθεί σε επόμενο φορολογικό έτος.

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.».

Επειδή, η προσφεύγουσα, σύμφωνα και με το υποσύστημα Μητρώου του προγράμματος TAXIS είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και συγκεκριμένα Γερμανίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2021 απέκτησε πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα από τόκους ημεδαπής προέλευσης και εξ αυτού ενεργοποιείται η υποχρέωσή της για την υποβολή φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα.

Επειδή, με το με αριθμό/25-10-2021 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου, Λασιθίου Κρήτης,, η προσφεύγουσα απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, με το σύζυγό της κατά ίσα ιδανικά μερίδια, ένα ακίνητο κείμενο εντός των ορίων του οικισμού «.....», στη θέση «.....» του Κρήτης.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ...../16-11-2021 Πράξη ολοσχερούς εξόφλησης τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτου και άρσης και κατάργησης διαλυτικής αίρεσης, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της (αγοραστές) κατέβαλαν νόμιμα και εμπρόθεσμα στην πωλήτρια ολόκληρο το οφειλόμενο ποσό του τιμήματος, ήτοι το ποσό των 218.000,00€ με μεταφορά από το λογαριασμό των αγοραστών στην τράπεζα με IBAN:DE28 στο λογαριασμό της πωλήτριας στην τράπεζα Bank με IBAN:DE19 Τα σχετικά παραστατικά της κίνησης του λογαριασμού των αγοραστών προσκομίσθηκαν στη συμβολαιογράφο μεταφρασμένα στην Ελληνική και επισυνάφθηκαν στην προαναφερθείσα πράξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ως φορολογική κάτοικος αλλοδαπής, προέβη στην αγορά ακινήτου στην Ελλάδα, ενώ το σχετικό τίμημα καταβλήθηκε εξ ολοκλήρου στην αλλοδαπή και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η εν λόγω δαπάνη δεν προσμετράται.

Παρέλκει δε ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με από 03/04/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της του με ΑΦΜ:.....

Καλείται δε ο προϊστάμενος της ελεγκτικής αρχής όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.