



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 26.01.2015

Αριθμός απόφασης: 202

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 29.10.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου /27.08.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της υπ' αριθ. /24.05.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου /27.08.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της υπ' αριθ. /24.05.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 13.11.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29.10.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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 υπ' αριθ. ____/27.08.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της από 24/05/2012 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικον. έτους 2011 απορρίφθηκε το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Σύμφωνα με την αρχική εκκαθάριση, η οποία πραγματοποιήθηκε δυνάμει της με αριθ. πρωτοκόλλου ____/2012 (εκπρόθεσμης) αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καταλογίσθηκε κύριος φόρος συνολικού ύψους 15.458,37€ με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αγοράς ακινήτου του άρθ. 17 του ν. 2238/1994 και πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (άρθ. 1^ο ν. 2523/1997) συνολικού ύψους 1.454,84€.

Η τροποποιητική δήλωση αφορά: α) μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 735 ποσού (δαπάνη για αγορά ακινήτων) κατά 9.000€ (από 52.869,36€ στα 43.869,36€) ώστε να αντιστοιχεί στο πραγματικά καταβληθέν τίμημα εντός του οικείου οικ. έτους, αντί του συμφωνηθέντος, βάσει του σχετικού συμβολαίου αγοραπωλησίας και β) εισαγωγή στον κωδικό 781 («χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ») ποσού 43.143€.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη που εκδόθηκε μετά την έκδοση της με αριθ. πρωτοκόλλου 26/09/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος καθόσον: α) δεν πραγματοποιήθηκε τροποποίηση του συμβολαίου αγοραπωλησίας, το οποίο όριζε ολοσχερή εξόφληση του συμφωνηθέντος τιμήματος αγοράς μέχρι τις 30.12.2010, ως προς τον τρόπο καταβολής του εν λόγω τιμήματος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Αστικού Κώδικα (ΑΚ) και β) δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά για εισαγωγή συναλλάγματος σε χρόνο προγενέστερο της σύνταξης του συμβολαίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω με αριθμ. πρωτ. ____/27.08.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, την αποδοχή της από 25.07.2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ισχυριζόμενος ότι:

- Οι ισχύουσες διατάξεις του ΑΚ που επικαλείται ο έλεγχος αναφέρονται στο εμπράγματο δικαίωμα της εκάστοτε σύμβασης (εν προκειμένω σύμβαση μεταβίβασης κυριότητας), και όχι στον τρόπο και χρόνο καταβολής του τιμήματος αγοράς ακινήτου, που αφορά την ενοχική σύμβαση πώλησης, για την οποία από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν απαιτείται τροποποίηση του αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας. Άλλωστε, ο πραγματικός τρόπος καταβολής του τιμήματος αποτυπώνεται κατά τρόπο ρητό στο υπ' αριθ. ____/25.10.2012 συμβολαιογραφικό έγγραφο εξόφλησης πιστωθέντος τιμήματος που προσκομίζει ο προσφεύγων, το οποίο, δεδομένου ότι αποτελεί δημόσιο έγγραφο μεταγενέστερο του συμβολαίου αγοραπωλησίας, συνιστά πλήρη απόδειξη για τα αναφερόμενα σε αυτό (σχετ. άρθρο 440 ΚΠολΔ).
- Ο έλεγχος όφειλε να αναγνωρίσει το δηλωθέν στον κωδικό 781 ποσό των 43.143€ διότι: α) Προέρχεται από νόμιμη πώληση διαμερίσματος ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος στα ____/30.12.2008 (προσκομίζεται συμβόλαιο πώλησης στην ____ με επίσημη μετάφραση στα ελληνικά) β) εισήχθη στην Ελλάδα νόμιμα και σταδιακά, μέσω τακτών διελεύσεων των ____ εντός του 2010, στις οποίες ο προσφεύγων μετέφερε ποσά που κυμαίνονταν από 5.000€ έως 8.000€ σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κανονισμού 1889/2005 του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου και Κοινοβουλίου «σχετικά με τους ελέγχους ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την κοινότητα» και γ) το ποσό των 14.000€ που δεν καταβλήθηκε το 2010, αλλά το 2012 με βάση το υπ' αριθ. ____/25.10.2012 συμβολαιογραφικό έγγραφο εξόφλησης πιστωθέντος τιμήματος, καλύπτεται με το από 21.05.2012 τραπεζικό έμβασμα της ____ συνολικού ύψους 29.900€ το οποίο προσκομίζεται, συνεπώς ο ισχυρισμός του ελέγχου για εισαγωγή χρημάτων σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου καταβολής είναι αβάσιμος.

Επειδή με το άρθ. 15 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) εισάγεται τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών

που προσδιορίζεται από τα άρθ. 16 και 17 του ανωτέρω νόμου είναι μεγαλύτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των πηγών Α' έως Ζ'

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 17 περ. γ' του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου λογίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4β του άρθ. 3 του ν. 3842/2010 καταργήθηκε από τις 23.04.2010, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου, η απαλλαγή από το τεκμήριο για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας (σχετ. ΠΟΛ 1054/10.05.2010)

Επειδή από την εξέταση των κρίσιμων πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι ο πραγματικός τρόπος καταβολής του τιμήματος αποτυπώνεται κατά τρόπο ρητό στο υπ' αριθ. /25.10.2012 συμβολαιογραφικό έγγραφο εξόφλησης πιστωθέντος τιμήματος, το οποίο αναφέρει ότι «η εταιρεία πληρώθηκε κι έλαβε άτοκα από τον

του και της τμηματικά το ποσό των σαράντα μίας χιλιάδων (41.000) ευρώ συνολικά και ειδικότερα έλαβε ποσό είκοσι επτά χιλιάδων (27.000) ευρώ στις 28.12.2010 και ποσό δεκατεσσάρων χιλιάδων (14.000) ευρώ στις 27.05.2012, το οποίο αποτελεί την πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του πιστωθέντος και οφειλόμενου από εκείνον στην πωλήτρια εταιρεία, τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτων, που έγινε με το υπ' αριθμόν /30.7.2010 συμβολαίο μου [...]».

Επειδή το ανωτέρω απόσπασμα, ως προερχόμενο από δημόσιο έγγραφο, και δη μεταγενέστερο του συμβολαίου αγοραπωλησίας, αποτελεί πλήρη απόδειξη για τα αναφερόμενα σε αυτό σύμφωνα με το άρθ. 440 ΚΠολΔ και δεσμεύει τη Φορολογική Διοίκηση. Άλλωστε το γεγονός ότι οι τελευταίες δεκατέσσερις χιλιάδες (14.000) ευρώ του συμφωνηθέντος τιμήματος δεν κατεβλήθησαν το 2010, αλλά σε χρόνο μεταγενέστερο, αποδεικνύεται και από την από 06.02.2012 εξώδικο δήλωση – πρόσκληση της κατασκευαστικής εταιρείας (πωλήτριας) προς τον προσφεύγοντα (αγοραστή), όπου ρητά αναφέρεται ότι της οφείλεται ακόμα το ποσό των δεκατεσσάρων χιλιάδων (14.000) ευρώ

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας ότι το χρηματικό ποσό που πραγματικά καταβλήθηκε εντός του 2010 για αγορά κατοικίας ανέρχεται σε 43.869,36€ [56.201,07€ (τίμημα πώλησης) συν 1.668,29€ (συμβολαιογραφικά και δικηγορικά έξοδα) μείον 14.000€ (που καταβλήθηκαν εντός του 2012)] όπως δηλώνει ο προσφεύγων στην από 25.07.2014 τροποποιητική δήλωσή του

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 19 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: α)... β)... γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1130/17.04.2002 «Καθορισμός των αποδεικτικών εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό» ορίζεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ' της παραγράφου 2, του άρθ. 19 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό το πρωτότυπο του κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε με τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την πώληση ακίνητης περιουσίας του στα /30.12.2008, ήτοι ακριβές αντίγραφο του υπ' αριθ. /30.12.2008 συμφωνητικού πώλησης ακίνητης περιουσίας, επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, πλην όμως δεν προσκόμισε

τα σχετικά αποδεικτικά εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1130/17.04.2002 προκειμένου να αποδείξει ότι το προϊόν της εκποίησης της ακίνητης περιουσίας του στην όντως χρησιμοποιήθηκε για την αγορά ακινήτου στην Ελλάδα και να τύχει της απαλλαγής του άρθ. 19 παρ. 2 του ν. 2238/1994

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου , ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

1. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτοκόλλου /27.08.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά τη μείωση του δηλωθέντος στον κωδικό 735 ποσού (δαπάνη για αγορά ακινήτων) στα 43.869,36€ που αντιστοιχεί στο πραγματικά καταβληθέν τίμημα για την αγορά ακινήτου εντός του οικείου οικ. έτους, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.
2. Την απόρριψη αυτής ως το ποσό των 43.143€ του κωδικού 781 της δήλωσης, διότι η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από την αλλοδαπή δεν αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά έγγραφα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).