



# Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών  
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 200 • 24 Οκτωβρίου 2014

Ιουλιανού 42-46, 10 434, Αθήνα Τηλ.: 210 82 53 445 Fax: 210 82 53 446 e-mail: pofee@otenet.gr web site: www.pofee.gr

## ::: επιγραμματικά:::

- Αριθ. πρωτ.: Δ12Α 1133819 ΕΞ  
014/2.10.2014

Επιδόματα επικίνδυνης εργασίας τα οποία σύμφωνα με την περ. θ της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 απαλλάσσονται κατά 65% του φόρου εισοδήματος

-Αριθ. πρωτ.:  
11455/128531/14.10.2014  
Εμπορία γεωργικών φαρμάκων

- Αριθμ. πρωτ.:  
Γ5/43987/3629/8.10.2014  
Εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία για τις μεταφορές αγαθών με ΦΔΧ αυτοκίνητα από 01.01.2014

- Αριθμ. ΠΟΛ: 1221  
Τροποποίηση των αποφάσεων ΠΟΛ 1103/2013 και ΠΟΛ 1080/2014 - Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση μειώσεων στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (ΕΕΤΑ).

-ΠΟΛ.1228/15.10.2014  
Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011

- ΠΟΛ.1218/3.10.2014  
Υποβολή και διαβίβαση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν. 4223/2013) έτους 2014 στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: Φ2-2667/14.10.2014

Έλεγχοι βυτιοφόρων διανομής πετρελαίου θέρμανσης

**Ε**νόψει της χειμερινής περιόδου και της έναρξης διακίνησης και διανομής του πετρελαίου θέρμανσης από 15-10-2014, παρακαλούμε όπως προβείτε στην σύσταση συνεργείων ελέγχων των βυτιοφόρων διανομής πετρελαίου θέρμανσης στην περιοχή σας για την προστασία του καταναλωτικού κοινού.

Κατά των παραβατών επιβάλλονται διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της Υ.Α.Α2-718/28.7.2014 (ΦΕΚ 2090/Β/2014), τα σχετικά πεδία της οποίας επισυνάπτονται προς διευκόλυνση σας.

Παρακαλούμε τα αποτελέσματα των ελέγχων να κοινοποιηθούν στην Υπηρεσία μας στο τέλος της περιόδου.

Ο Γεν. Γραμματέας Εμπορίου  
Στέφανος Κομνηνός



**Προβληθείτε εδώ**  
ενημέρωση →  
Αν ενδιαφέρεστε να προβείτε με διορθωτική κατάσταση της απεργία σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 210 8253445 ή στο e-mail: pofee@otenet.gr

Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: Δ12Α  
1133819 ΕΞ 014/2.10.2014  
Επιδόματα επικίνδυνης  
εργασίας τα οποία σύμφω-  
να με την περ. θ της παρ.  
2 του άρθρου 14 του ν.  
4172/2013 απαλλάσσου-  
νται κατά 65% του φόρου  
εισοδήματος

**Α**παντώντας στο από 22/4/2014  
έγγραφο σας, αναφορικά με το  
ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε  
ότι:

1. Όπως ορίζεται στην περ. θ της παρ.  
2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 που  
προστέθηκε με την υποπεριπτ. Β΄ της  
περιπτ. 3 της υποπαραγράφου Δ.1., της  
παραγράφου Δ, του πρώτου άρθρου  
του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄85), από το  
εισόδημα από μισθωτή εργασία απαλ-  
λάσσεται του φόρου, από 1.1.2014, το  
επίδομα επικίνδυνης εργασίας που  
καταβάλλεται με τη μορφή πτητικού,  
καταδυτικού, ναρκαλιείας, αλεξιπτω-  
τιστών, δυτών και υποβρύχιων κα-  
ταστροφών σε αξιωματικούς, υπαξι-  
ωματικούς και οπλίτες των Ενόπλων  
Δυνάμεων, της Ελληνικής Αστυνομίας  
της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας και του  
Λιμενικού Σώματος, καθώς και η ειδι-  
κή αποζημίωση που καταβάλλεται στο  
ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό  
και τα πληρώματα ασθενοφόρων του  
Ε.Κ.Α.Β. που εκτελούν διατεταγμένη  
υπηρεσία με αεροπορικά μέσα για πα-  
ροχή Α΄ Βοηθειών κατά ποσοστό εξή-  
ντα πέντε τοις εκατό (65%).

2. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εφό-  
σον, το προσωπικό των Νοσοκομείων  
δεν εκτελεί διατεταγμένη υπηρεσία με  
αεροπορικά μέσα για παροχή Α΄ Βοη-  
θειών, το επίδομα επικίνδυνης και αν-  
θυγιεινής εργασίας που τους χορηγείται  
δεν τυγχάνει της απαλλαγής του φόρου  
κατά ποσοστό εξήντα πέντε τοις εκατό  
(65%).

Ο Διευθυντής  
Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ

Αριθ. πρωτ.: 11455/128531/14.10.2014  
Εμπορία γεωργικών φαρμάκων

**Η** εμπορία των γεωργικών φαρμάκων και συγκεκριμένα η εμπορία  
των φυτοπροστατευτικών προϊόντων διενεργείται σύμφωνα με τα  
οριζόμενα στο ν.4036/2012 (ΦΕΚ Α΄8), ο οποίος τροποποιήθηκε  
πρόσφατα με τον ν.4235/2014 (ΦΕΚ Α΄32).

Σύμφωνα με τις περιπτώσεις α΄ και β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 35  
του ν.4036/2012 (ΦΕΚ Α΄8), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 44, παρ. 4  
του ν.4235/2014 (ΦΕΚ Α΄32), επιτρέπεται η εμπορία γεωργικών φαρμάκων  
μόνο από ειδικά καταστήματα που πληρούν συγκεκριμένες προδιαγρα-  
φές και διαθέτουν υπεύθυνο επιστήμονα και ως υπεύθυνος επιστήμονας  
ορίζεται γεωπόνος πτυχιούχος ιδρύματος πανεπιστημιακής εκπαίδευσης  
ή τεχνολόγος γεωπόνος πτυχιούχος ιδρύματος τεχνολογικής εκπαίδευ-  
σης σύμφωνα με το π.δ. 109/1989 (Α΄47) ή το π.δ. 312/2003 (Α΄264) για  
χρήσεις συμβατές με τη βιολογική γεωργία ή κάτοχος ισότιμου πτυχίου ή  
διπλώματος αντίστοιχης ειδικότητας σχολής κράτους – μέλους της Ε.Ε. ή  
χώρας εκτός Ε.Ε. με βάση την αρχή της αμοιβαιότητας.

Κατά την έναρξη ισχύος όμως του ν.4036/2012, υπήρχαν σε λειτουργία κα-  
ταστήματα εμπορίας γεωργικών φαρμάκων με υπεύθυνους επιστήμονες  
που δεν έφεραν τους ανωτέρω τίτλους σπουδών, σε εφαρμογή των δια-  
τάξεων της παραγράφου 32 του άρθρου 20 του ν.3395/2005 (ΦΕΚ Α΄255)  
«Ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης  
και Τροφίμων – Προσαρμογή στη νέα Κ.Α.Π. και άλλες διατάξεις» με τις  
οποίες ορίστηκε ότι «Όσοι κατά την έναρξη ισχύος του ν.2538/1997 κα-  
τείχαν άδεια εμπορίας γεωργικών και κτηνιατρικών φαρμάκων, σύμφωνα  
με τις διατάξεις του ν.δ. 220/1973 και του π.δ. 353/1974, δικαιούνται να τις  
ανανεώνουν, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, μέχρι τη συνταξιοδότη-  
σή τους».

Το Υπουργείο μας προωθεί τις απαραίτητες νομικές ενέργειες έτσι ώστε  
όσοι κατά την έναρξη ισχύος του ν.4036/2012 ασκούσαν εμπορία γεωργι-  
κών φαρμάκων, σύμφωνα με τις διατάξεις της προϊσχύουσας νομοθεσίας,  
να δικαιούνται να συνεχίσουν να ασκούν εμπορία γεωργικών φαρμάκων,  
μέχρι τη συνταξιοδότησή τους.

Μετά τα ανωτέρω και μέχρι την έκδοση των αναγκαίων νομικών πράξεων  
θεωρούμε ότι δεν πρέπει οι υπηρεσίες σας να προχωρήσουν σε απαγόρευ-  
ση άσκησης εμπορίας γεωργικών φαρμάκων στους ανωτέρω ενδιαφερό-  
μενους.

Η παρούσα εγκύκλιος αναρτάται στο διαδίκτυο στην ιστοσελίδα του  
Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
Μ. ΚΟΡΑΣΙΔΗΣ

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθμ. πρωτ.:

Γ5/43987/3629/8.10.2014

Εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία για τις μεταφορές αγαθών με ΦΔΧ αυτοκίνητα από 01.01.2014

**Σ**ας αποστέλλεται προς ενημέρωση και εφαρμογή φωτοαντίγραφο της ανωτέρω σχετικής ΠΟΛ αναφορικά με το θέμα.

Ειδικότερα, αναφέρεται ότι από 1.1.2014 ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας δεν απαιτείται να εκδίδει τα στοιχεία που προβλέπονταν στο καταργούμενο άρθρο 8 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ. - ν. 4093/2012 - ΦΕΚ Α'222, υποπαράγραφος Ε1, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 51 του ν. 4223/2013- ΦΕΚ Α'287), δηλαδή φορτωτικές και κατάσταση αποστολής αγαθών, κατά περίπτωση. Επιπλέον από 1.1.2014 δεν απαιτείται να τηρείται το ημερολόγιο μεταφοράς δεδομένου ότι η υποχρέωση αυτή ήταν σε συνάρτηση με τον χρόνο έκδοσης των φορτωτικών.

Οι ανωτέρω υπόχρεοι από 1.1.2014 εκδίδουν τιμολόγια προς άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, το δημόσιο, ΝΠΔΔ κλπ και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών προς ιδιώτες με την ολοκλήρωση της παροχής ή με το απαιτητό της αμοιβής ή το τέλος της διαχειριστικής περιόδου ανάλογα την περίπτωση.

Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την αναφερόμενη ΠΟΛ μπορείτε να απευθύνεστε στη Δ/νση Βιβλίων και Στοιχείων της Γεν. Γραμματείας Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΒΑΣ. ΚΑΛΛΙΒΩΚΑΣ

Αριθμ. ΠΟΛ: 1221

Τροποποίηση των αποφάσεων ΠΟΛ 1103/2013 και ΠΟΛ 1080/2014 - Αρμόδιο όργανο για τη χορήγηση μειώσεων στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (ΕΕΤΑ).

**Τ**ο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1080/2014 αντικαθίσταται ως εξής: «Αρμόδιος για τον έλεγχο και την έκδοση απόφασης περί της συνδρομής ή μη των προϋποθέσεων της περίπτωσης 11 της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν. 4152/2013 είναι ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της φορολογίας εισοδήματος του υποκειμένου σε ΕΕΤΑ».

2. Το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1103/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για την εφαρμογή των ευνοϊκών διατάξεων της περ.11 της υποπαραγράφου Α7 του πρώτου άρθρου του Ν. 4152/2013, ο υποκείμενος σε ΕΕΤΑ υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλοντας και τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 4 της παρούσας.

2. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υποκειμένου σε ΕΕΤΑ, μετά την παραλαβή της αίτησης, αποφαίνεται για την αποδοχή ή την απόρριψη του αιτήματος μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα και μπορεί να αποφασίσει είτε την καταβολή του τέλους σε περισσότερες από τις προβλεπόμενες δόσεις είτε και τον περιορισμό του τέλους μέχρι του ύψους που κρίνεται αναγκαίο, ώστε ο υπόχρεος να μπορεί να ανταποκριθεί στην καταβολή του, χωρίς να τίθεται σε άμεσο κίνδυνο η διαβίωση του ιδίου ή των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν φορολογικά, είτε την πλήρη διαγραφή του. Σε κάθε περίπτωση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη, θετική ή απορριπτική, η οποία κοινοποιείται στον αιτούντα.

3. Σε περίπτωσης θετικής απόφασης, ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.:

α) συντάσσει Α.Φ.ΕΚ., κατά το ποσό που ορίζει η απόφαση, και, εάν μεν από την εκκαθάριση αυτού προκύψει ποσό προς διαγραφή, τούτο διαγράφεται, εάν δε προκύψει ποσό προς επιστροφή, τούτο επιστρέφεται στο δικαιούχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει, και της Α.Υ.Ο. 1109793/6134/ 24-11-1999 (ΦΕΚ 2134 Β') περί χορήγησης ενημερότητας, όπως ισχύει,

β) διαγράφει το εναπομένον οφειλόμενο ποσό ΕΕΤΑ και το βεβαιώνει και το εισπράττει σύμφωνα με τις οριζόμενες στην απόφαση δόσεις.

4. Κατά της απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της αρμόδιας, για τη φορολογία εισοδήματος του υποκειμένου σε ΕΕΤΑ, Δ.Ο.Υ. δεν χωρεί ένσταση.»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 13 Οκτωβρίου 2014

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων  
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

## Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1228/15.10.2014

# Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011

**Μ**ε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου προβλέπεται ότι: «σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

Περαιτέρω η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λ.π. (σχετ. η ΠΟΛ.1095/29.4.2011).

Ειδικότερα:

1. Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ.1033/21.2.2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά

που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, *geros*, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013).

2. Κάλυψη εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων

Για την κάλυψη των εμβασμάτων με το προϊόν της εκποίησης περιουσιακών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής:

α) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί έως και το τέλος του 1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1-1-2000 και πάντως πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η εκποίηση από σχετικά παραστατικά.

β) Περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί μετά από το τέλος

του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους δηλαδή μετά την 1-1-2000 και εκποιήθηκαν πριν την αποστολή του εμβάσματος, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, για την κάλυψη του εμβάσματος, σε κάθε περίπτωση όμως ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των περιουσιακών αυτών στοιχείων από το φορολογούμενο.

γ) Για περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, μετοχές εισηγμένες ή μη κλπ) που έχουν αποκτηθεί και εκποιήθει ως και το τέλος του 1999 λαμβάνεται υπόψη το ποσό που προέκυψε από την εκποίηση αυτή, εφόσον αποδεικνύεται από σχετικά παραστατικά και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κάνει χρήση της βεβαίωσης χρηματικών ποσών σε Τράπεζες ως το τέλος του 1999, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013 δεν μπορεί να επικαλεσθεί και τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.

Ειδικά για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές, εκτός από τα πρωτότυπα παραστατικά πώλησης (πινακίδια) θα πρέπει να προσκομίζεται και αναλυτική κίνηση της μερίδας του επενδυτή (φορολογούμενου) από το Χρηματιστήριο Αξιών.

3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιού-

## Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1228/15.10.2014

# Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011

χων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).

#### 4.Επαναπατρισμοί κεφαλαίων.

Σχετικά με τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια του άρθρου 38 του ν.3259/2004, του άρθρου 18 του ν.3842/2010 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 21 του ν. 3943/2011 καθώς και συμπληρωματικά των διευκρινήσεων που δόθηκαν με την παρ. 10 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013 έχουμε τα παρακάτω:

α) Σε περίπτωση που τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια με τους παραπάνω νόμους, χρησιμοποιούνται για την κάλυψη της διαφοράς (προσαύξηση περιουσίας) θα πρέπει να ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της εισαγω-

γής και φορολόγησης των ποσών αυτών. Δηλαδή αρκεί η βεβαίωση της Τράπεζας ότι τα συγκεκριμένα ποσά υπήχθησαν στις παραπάνω διατάξεις και ότι καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος.

Έτσι όπως έχει γίνει με το αριθμ. πρωτ.1054830/1114/A0012/21-06-2005 έγγραφό μας για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης στις περιπτώσεις που έχει απολεσθεί το πρωτότυπο μοναδικό λογιστικό παραστατικό της συναλλαγής, για τις ανάγκες της παρούσας, αρκεί αντίγραφο βεβαίωσης της Τράπεζας ίδιου περιεχομένου, ενώ στην περίπτωση αυτή απαιτείται επιπλέον υπεύθυνη δήλωση του φορολογουμένου ότι το πρωτότυπο δεν βρίσκεται στην κατοχή του και δεν έχει χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς λόγους.

β) Επιπρόσθετα ελέγχεται ότι τα χρήματα υπήρχαν κατατεθειμένα σε Τράπεζα του εξωτερικού κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των σχετικών νόμων. Για τον λόγο αυτό πρέπει να προσκομίζεται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή κάθε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο.

γ) Τέλος σε κάθε περίπτωση που καταβάλλεται ο μειωμένος φόρος για τον επαναπατρισμό των σχετικών ποσών, ελέγχεται η προϋπόθεση της παραμονής των ποσών αυτών σε προθεσμιακό λογαριασμό ή της επένδυσης αυτών (μέρους ή όλου) κατά τα οριζόμενα στις σχετικές για την εφαρμογή των νόμων αποφάσεις.

#### 5. Κάτοικοι εξωτερικού

Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη υποβληθεί τα σχετικά με τη φορολογική κατοικία δικαιολογητικά, αυτά δια-

βιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. όπου οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Αντιθέτως, για όσες υποθέσεις δεν έχουν ήδη υποβληθεί τα εν λόγω δικαιολογητικά, οι ίδιοι οι φορολογούμενοι οφείλουν να τα προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. όπου υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σαν κάτοικοι Ελλάδας. Και στις δυο περιπτώσεις, οι Δ.Ο.Υ. αποστέλλουν έγγραφο προς τις ελεγκτικές αρχές, όπου πιστοποιείται το χρονικό διάστημα για το οποίο ο φορολογούμενος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

#### 6. Συμπληρωματικές Δηλώσεις

Για τις συμπληρωματικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου προηγείται υποχρεωτικά εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.

7. Τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα υπερισχύουν ως ρυθμιζόμενα ειδικά τις υποθέσεις αποστολής εμβασμάτων στην αλλοδαπή κάθε άλλης διαταγής μας που ρυθμίζει τα ίδια θέματα διαφορετικά ανεξαρτήτως είδους ελέγχου.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

## Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1218/3.10.2014

Υποβολή και διαβίβαση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν. 4223/2013) έτους 2014 στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

**Λ**όγω της υποβολής μεγάλου αριθμού ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στα πλαίσια της απλοποίησης των διαδικασιών, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες, για τη διευκόλυνση των φορολογουμένων και των φορολογικών αρχών κατά την παραλαβή και διαβίβαση των ενδικοφανών προσφυγών στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών:

1. Οι ενδικοφανείς προσφυγές που υποβάλλονται κατά τα προβλεπόμενα μέσω των αρμοδίων Δ.Ο.Υ. πρωτοκολλούνται αυθημερόν και στη συνέχεια, καταχωρούνται στην υφιστάμενη ηλεκτρονική εφαρμογή της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών σε ειδικό πίνακα, ο οποίος περιλαμβάνει μόνο τα ακόλουθα πεδία:

- Δ.Ο.Υ.
- Α.Φ.Μ.
- ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
- ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
- ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ (σύμφωνα με την κωδικοποίηση που αναφέρεται στην παρ. 3 της παρούσης)

2. Ακολούθως, οι ενδικοφανείς προσφυγές, μαζί με τις προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (εκκαθαριστικά), και τα έγγραφα που τυχόν προσκόμισαν οι υπόχρεοι, διαβιβάζονται συγκεντρωτικά (σε φυσική μορφή) στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, μία φορά

την εβδομάδα (για τη διευκόλυνση των υπηρεσιών η διαβίβαση μπορεί να γίνεται στο τέλος της εβδομάδας και πάντως, εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. προθεσμίας των 7 ημερών), με διαβιβαστικό έγγραφο, στο οποίο επισυνάπτεται και εκτύπωση, από την ηλεκτρονική εφαρμογή, κατάσταση των προσφυγών που αποστέλλονται.

3. Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο, ειδικά για τις ενδικοφανείς προσφυγές που ασκούνται κατά πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α.:

α) η αρμόδια φορολογική αρχή δεν συγκροτεί ηλεκτρονικό φάκελο της υπόθεσης και

β) δεν συντάσσει έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων επί των ισχυρισμών που προβάλλει ο υπόχρεος.

Αντί για το έγγραφο απόψεων συμπληρώνεται ο πίνακας (στην ηλεκτρονική εφαρμογή), όπου καταχωρούνται κωδικοποιημένοι οι λόγοι της προσφυγής, Για τη διευκόλυνση των υπηρεσιών, οι λόγοι έχουν κωδικοποιηθεί ως εξής (συμπληρώνεται το αντίστοιχο πεδίο, ενώ μπορούν να συμπληρωθούν και περισσότεροι του ενός κωδικοί, σύμφωνα με τους λόγους που προβάλλει ο προσφεύγων):

- 1 : Αντισυνταγματικότητα
- 2 : Αμφισβήτηση Αντικειμενικών αξιών
- 3 : Αιτήματα απαλλαγών άρθ.7 Ν

4223/2013

- 4 : Οικονομική αδυναμία
- 5 : Διόρθωση στοιχείων Ε9
- 6 : Άλλα θέματα

4. Διευκρινίζεται ότι η παραλαβή, ηλεκτρονική καταχώριση και διαβίβαση των ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. γίνεται από την αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου Δ.Ο.Υ., δεδομένου ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν συντάσσεται έγγραφο απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Διάφορο είναι το ζήτημα της άσκησης, στη συνέχεια, δικαστικής προσφυγής κατά τυχόν σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής ή απόρριψής της ως απαράδεκτης, καθώς στην περίπτωση αυτή, ο φάκελος της υπόθεσης θα διαβιβάζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποδοχής του Τμήματος Δικαστικού, για τη σύνταξη απόψεων επί της προσφυγής και την αποστολή του διοικητικού φακέλου στο αρμόδιο Δικαστήριο, σύμφωνα τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και τις διατάξεις του άρθρου 1, περ. 97 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 (Φ.Ε.Κ. Β' 478) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και του άρθρου 80 παρ. 7 του Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ Α'178).

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ