



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2581

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : 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).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24/1/2018 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Αττικής, οδός –..... , με Α.Φ.Μ.του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, κατά των υπ' αριθ: α)/28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 β)/28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 γ)

...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 και δ)/28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ.

5. Την από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ και

6. Τις απόψεις άρθρου 63 Ν 4174/2013 της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24/1/2018 ενδικοφανούς προσφυγής του , κατοίκου Αττικής, οδός-....., με Α.Φ.Μ.του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, 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 τις ως άνω Πράξεις, το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ επέβαλε στον προσφεύγοντα συνολικό φόρο και προσαύξησης ως εξής:

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ
...../2017	1/1/2011-31/12/2011	18.440,14 ευρώ(Φόρος εισοδήματος)
...../2017	1/1/2012-31/12/2012	449.180,95 ευρώ(Φόρος εισοδήματος)
...../2017	1/1/2011-31/12/2011	1.844,02 ευρώ(εισφορά αλληλεγγύης)
...../2017	1/1/2012-31/12/2012	40.394,66 ευρώ(εισφορά αλληλεγγύης)

Οι πιο πάνω διαφορές οφείλονται στο ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκρινε ότι υφίστανται ποσά πιστώσεων-καταθέσεων, για τα οποία τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, δεδομένου ότι για τα ποσά αυτά δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για να αποδειχθεί η πηγή και η αιτία προέλευσης των καταθέσεων αυτών και, συνεπώς, τα ποσά αυτά συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις, των οποίων δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, είτε ότι φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα του φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

II. ΛΟΓΟΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ (Όπως ακριβώς τους επικαλείται ο προσφεύγων)

Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς επί φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, θα πρέπει να ακυρωθούν διότι είναι κατ ουσία αβάσιμες και κατ επέκταση νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, για τους εξής ορθούς και νομίμους λόγους:

Φορολογική περίοδος 2011

1) Τα ποσά των υπό κρίσιν καταθέσεων, έχουν ως ακολούθως:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ...../22-03- 2017	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
17	6.291,45	14/1/2011
18	1.000,00	1/4/2011
19	19.933,19	18/5/2011
20	8.040,46	17/6/2011
21	3.644,26	22/7/2011
ΣΥΝΟΛΟΝ	38.909,36	

Τα ποσά αυτά συνολικού ύψους Ευρώ 38.909,36, συνιστούν καταβολή ναυτιλιακού μερίσματος σε μένα, ως μέτοχος της εταιρείας:, η οποία είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου σημαίας Μάλτας, το οποίο τελεί υπό την διαχείριση της εταιρείας:, η οποία εδρεύει στα νησιά Μάρσαλ και είναι εγκατεστημένη στη χώρα μας βάσει του Α. Ν. 378/68 και των Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013.

Συγκεκριμένα, στη διάρκεια της φορολογικής περιόδου 2011 έλαβα, ναυτιλιακό μέρισμα, ως μέτοχος της πιο πάνω πλοιοκτήτριας εταιρείας, ποσό Ευρώ 634.500,79(\$ 889.000,00). Το πιο πάνω συνολικό ποσό ναυτιλιακού μερίσματος, βάσει του άρθ. 26 του Ν. 27/75, είναι αφορολόγητο και ως εκ τούτου έχει αναγραφεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2010 στον πίνακα 6(ΚΩΔ 659).

Προς επίρρωση τούτων, σας υποβάλλω συνημμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 44 του Ν. 4141/2013(ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), καθώς και της ερμηνευτικής εγκυκλίου του

Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1106/2014, τα εξής δικαιολογητικά, τα οποία έχω υποβάλλει ήδη στο ΚΕΦΟΜΕΠ:

- Βεβαίωση της εταιρείας:, υπό τη διαχείριση της οποίας τελεί το πιο πάνω πλοίο, από την οποία προκύπτει ότι είμαι μέτοχος της πλοιοκτήτριας εταιρείας:, το καταβληθέν σε μένα, κατά το έτος 2011, μέρισμα και το όνομα του πλοίου, από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

- Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι η εταιρεία:έχει λάβει άδεια εγκατάστασης γραφείου της, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α. Ν. 378/68 και Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013, στην χώρα καθώς και ότι η ως άνω εταιρεία έχει δηλώσει και έχει αναλάβει, κατά το έτος 2011, την διαχείριση του πλοίου: σημαίας Μάλτας.

- Αντίγραφο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 2011.

Κατ επέκτασιν, προκύπτει με σαφήνεια και αναντίρρητα και τα πιο πάνω αναφερόμενα ποσά πιστώσεων δεν συνιστούν πιστώσεις –καταθέσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, αλλά αντιθέτως συνιστούν ποσά ναυτιλιακού μερίσματος που εισέπραξα ως μέτοχος στη εταιρεία:

2) Ποσό ύψους Ευρώ 3.000,00(16-09-2011),το οποίο δεν είναι μεγάλης αξίας και δικαιολογείται πλήρως από τα δηλωθέντα, κατ έτος εισοδήματά μου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της φορολογικής περιόδου 2011 ανέρχονται στο ύψος των Ευρώ 716.164,79.

Τονίζεται στη προκειμένη περίπτωση, ότι οι απόψεις μας αυτές είναι σύμφωνες με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεδομένου ότι οι διατάξεις της παρ. 2 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της ΑΑΔΕ επισημαίνουν ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό **δεν** μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παραγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Φορολογική περίοδος 2012

1) α) Σχετικά με τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./22-3-2017 αίτημά σας περί παροχής πληροφοριών:

A/A		ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
-----	--	------------------

24	10/2/2012	150.793,24
26	16/2/2012	230.560,30
27	19/3/2012	227.738,56
40	30/5/2012	321.038,61
	ΣΥΝΟΛΟΝ	930.130,71

β) Σχετικά με τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./8-6-2017 αίτημά σας περί παροχής πληροφοριών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
7	4/7/2012	317.572,05
10	31/7/2012	244.106,11
	ΣΥΝΟΛΟΝ	561.678,16

Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα πιο πάνω ποσά συνολικού ύψους **Ευρώ 1.491.808,87**, αφορούν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ουδόλως ευσταθεί για τους εξής ορθούς και βάσιμους λόγους: Κατ αρχάς, όπως αναφέρουμε και στο υπόμνημα παροχής απόψεων που έχουμε υποβάλλει στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./4-12-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα ποσά αυτά, συνιστούν καταβολή ναυτιλιακού μερίσματος σε μένα, ως μέτοχος αφ ενός μεν της εταιρείας:, η οποία είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου σημαίας Μάλτας και αφ ετέρου της εταιρείας:, η οποία είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου: σημαίας Μάλτας, τα οποία(πλοία)τελούν, υπό την διαχείριση της εταιρείας:, η οποία εδρεύει στην Λιβερία και είναι εγκατεστημένη στη χώρα μας βάσει του Α. Ν. 378/68 και των Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013. Συγκεκριμένα, στη διάρκεια της φορολογικής περιόδου 2012 έλαβα, ναυτιλιακό μέρισμα, ως μέτοχος των πιο πάνω πλοιοκτητριών εταιρειών, ποσό Ευρώ 1.838.851,02(2.400.000,00 \$).

Το πιο πάνω συνολικό ποσό ναυτιλιακού μερίσματος, βάσει του άρθ. 26 του Ν. 27/75, είναι αφορολόγητο και ως εκ τούτου αναγράφεται, κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στον πίνακα 6(ΚΩΔ 659).Δεδομένου δε ότι κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012, αναγράφηκε, εκ παραδρομής, στον πίνακα 6, ως ναυτιλιακό μέρισμα, ποσό Ευρώ 545.656,00(700.000 \$), υπέβαλα, βάσει του Ν. 4446/2016, τροποποιητική δήλωση, με την οποία δηλώθηκε επί πλέον ποσό Ευρώ 1.293.195,02(1.400.000,00 \$)ως ναυτιλιακό μέρισμα.

Προς επίρρωση τούτων, έχουμε υποβάλλει στο ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 44 του Ν. 4141/2013(ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), καθώς και της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ 1106/2014, τα εξής δικαιολογητικά:

- Δύο (2)βεβαιώσεις της εταιρείας:, υπό τη διαχείριση της οποίας τελούν τα πιο πάνω πλοία, από τις οποίες προκύπτουν ότι είμαι μέτοχος των πλοιοκτητριών εταιρειών:και, το καταβληθέν σε μένα, κατά το έτος 2012, μέρισμα και το όνομα των πλοίων, από την εκμετάλλευση των οποίων προκύπτει το σχετικό μέρισμα.
- Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι η εταιρεία:έχει λάβει άδεια εγκατάστασης γραφείου της, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α. Ν. 378/68 και Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013, στην χώρα καθώς και ότι η ως άνω εταιρεία έχει δηλώσει και έχει αναλάβει, κατά το έτος 2012, την διαχείριση των πλοίων: σημαίας Μάλτας και σημαίας Μάλτας.
- Αντίγραφα των δηλώσεων(αρχικής και τροποποιητικής)φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 2012.

Περαιτέρω και με σκοπό να αντιπαρέλθουμε τον ισχυρισμό της φορολογικής αρχής ότι για τα εν λόγω ποσά, δεν προκύπτει η σχέση του ελεγχόμενου με τον εκάστοτε καταθέτη:

α) γνωστοποιήσαμε στη φορολογική αρχή, με το με αριθ. Πρωτ./19-12-2017 υπόμνημα παροχής απόψεων που κοινοποιήθηκε σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./4-12-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ότι η καταβολή του ναυτιλιακού μερίσματος στη φορολογική περίοδο 2012 έχει γίνει από την διαχειρίστρια εταιρεία, ως ακολούθως:

- Τρόπος καταβολής των εξής αναλυτικά αναφερόμενων ποσών καταθέσεων συνολικού ύψους Ευρώ 1.264.070,31:

Ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./22-3-2017 αίτημα περί παροχής πληροφοριών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
24	10/2/2012	150.793,24
26	16/2/2012	230.560,30
27	19/3/2012	227.738,56
40	30/5/2012	321.038,61
	ΣΥΝΟΛΟΝ	930.130,71

Ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ. αίτημα/8-6-2017 περί παροχής πληροφοριών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
10	31/7/2012	244.106,11
	ΣΥΝΟΛΟΝ	244.106,11
	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟΝ	1.264.070,31

Για την καταβολή των πιο πάνω αναλυτικών αναφερόμενων ποσών, που συνιστούν ναυτιλιακό μέρισμα, χορηγήθηκε, από την διαχειρίστρια εταιρεία:, προγενέστερα των ημερομηνιών καταβολής και συγκεκριμένα στις 1-11-2011, έμβασμα στην εταιρεία:, η οποία και κατέβαλε τα χρήματα σε εμένα.

Προς επίρρωση τούτων, υπέβαλα στο ΚΕΦΟΜΕΠ τα δικαιολογητικά όπου εμφανίζεται αφ ενός μεν η μεταφορά του ποσού των \$ 3.000.000,00 από την διαχειρίστρια εταιρεία στην εταιρεία:και αφ ετέρου δε η καταβολή των εν λόγω ποσών από την σε εμένα. Συγκεκριμένα υπέβαλα:

α) τα από 1-11-2011 τραπεζικά δικαιολογητικά(με αύξ. αριθ. 1α και 1β), όπου εμφανίζεται η καταβολή ποσού \$3.000.000,00 από την διαχειρίστρια εταιρεία: στην εταιρεία:, καθώς και την από 11-12-2017 επιβεβαίωση της καταβολής του ποσού από την τράπεζα NORDEA BANK,

β) τα πιο κάτω αναλυτικά αναφερόμενα τραπεζικά παραστατικά που δεικνύουν την καταβολή των υπό κρίσιν ποσών ναυτιλιακού μερίσματος από την εταιρεία: :

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ \$	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
A	9/2/2012	200.000,00	150.793,24
B	16/2/2012	300.000,00	230.560,30
Γ	29/5/2012	400.000,00	321.038,61
Δ	3/7/2012	400.000,00	317.572,05
E	30/7/2012	300.000,00	244.106,11
	ΣΥΝΟΛΟΝ	1.600.000,00	1.264.070,31

Τέλος, έχει υποβληθεί στη φορολογική αρχή α) αντίγραφο του τραπεζικού λογ/σμού που τηρείται επ ονόματί μου στην τράπεζα EUROBANK με αριθ.922, η οποία δεικνύει ότι υφίσταται ταύτιση μεταξύ των ποσών που έχουν χρεωθεί στον λογ/σμό τηςκαι των ποσών που πιστώθηκαν, στην αντίστοιχη χρονική περίοδο, στον λογαριασμό που τηρώ στη τράπεζα EUROBANK με αριθ.922, λαμβάνοντας υπ όψη ότι τα ποσά των χρεώσεων είναι σε \$, ενώ τα ποσά των πιστώσεων είναι σε Ευρώ και β) η από 30-11-2017 συμπληρωματική βεβαίωση των από 12-4-13 και 30-5-2017 βεβαιώσεων της

διαχειρίστριας εταιρείας όπου διευκρινίζεται ότι η καταβολή του ναυτιλιακού μερίσματος στη περίοδο 2012 έχει λάβει χώρα από αυτήν.

β) υποβάλλουμε συνημμένα την από 11-1-2018 βεβαίωση της εταιρείας:, από την οποία προκύπτει ότι την φορολογική περίοδο 2012 οείναι μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία.

- Τρόπος καταβολής ποσού Ευρώ 227.738,56(\$300.000,00)(Α/Α Αιτ./19-03-2012).

Το εν λόγω αναφερόμενο ποσό έχει καταβληθεί από την διαχειρίστρια εταιρεία:

Προς επίρρωση τούτων, έχω υποβάλλει το από 19-3-2012 τραπεζικό δικαιολογητικό, όπου εμφανίζεται η καταβολή ποσού \$300.000,00(Ευρώ 227.738,56) από την εταιρεία:

Περαιτέρω και προκειμένου να αντιπαρέλθουμε τον ισχυρισμό της φορολογικής αρχής ότι δεν προκύπτει η σχέση του καταθέτη του ποσού με την διαχειρίστρια εταιρεία, υποβάλλουμε συνημμένα την από 11-1-2018 βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας:, από την οποία προκύπτει ότι η αυτή και ηείναι ιδίων συμφερόντων.

Επομένως, προκύπτει με ρητό και κατηγορηματικό τρόπο ότι τα ποσά συνολικού ύψους Ευρώ 1.491.808,87 δεν συνιστούν πιστώσεις –καταθέσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, καθώς τα ποσά αυτά των καταθέσεων συνιστούν ναυτιλιακό μέρισμα, για την αιτιολόγηση των οποίων υφίστανται όλα τα προβλεπόμενα από τη ισχύουσα φορολογική νομοθεσία προϋποθέσεις και δικαιολογητικά.

2) Σχετικά με το πιο κάτω υπό κρίσιν ποσό κατάθεσης που εμπεριέχεται στο με αριθ. πρωτ./22-03-2017 αίτημα περί παροχής πληροφοριών:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
29	20/4/2012	228.084,85
	ΣΥΝΟΛΟΝ	228.084,85

Το εν λόγω ποσό δεν συνιστά ποσό πρωτογενούς κατάθεσης από εμένα, αλλά προέρχεται από μεταφορά από τον λογαριασμό εξωτερικού με αριθ.078 που τηρείται στη τράπεζα EFG Bank(Monaco), στον οποίο ο πατέρας μουείναι δικαιούχος. Περαιτέρω σας ενημερώνω ότι καθώς ο πατέρας μουείναι από 1-3-2010 μόνιμος κάτοικος εξωτερικού(συγκεκριμένα του Μονακό)και υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, ο εν λόγω

λογαριασμός που τηρεί αυτός στο εξωτερικό σχετίζεται με την δραστηριότητά του στην αλλοδαπή.

Επομένως, προκύπτει αναντίρρητα και κατηγορηματικά, ότι το υπό κρίσιν αυτό ποσό πίστωσης ύψους Ευρώ 228.084,85 δεν συνιστά πίστωση –κατάθεση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

Προς επίρρωση τούτου σας υποβάλλω συνημμένα αντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού που εκδόθηκε για την εν λόγω συναλλαγή.

Επί πλέον επισημαίνεται, ότι σε ανάλογη περίπτωση και συγκεκριμένα για ποσό κατάθεσης πίστωσης στις 23-08-2012 ύψους Ευρώ 79.497,58(Α/Α Αιτήμ./8-6-2017), η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, λαμβάνοντας υπ όψη τα ανάλογα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδέχθηκε τον ισχυρισμό μας, ότι δηλ. το εν λόγω ποσό προέρχεται από μεταφορά από λογ/σμό εξωτερικού στον οποίο δικαιούχος είναι ο πατέρας μου, ο οποίος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού(σελ. 15 της με ημερ θεώρ. 28-12-2017 σχετικής έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

3) Σχετικά με τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./8-6-2017 αιτήματός σας περί παροχής πληροφοριών:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ
7	2-8-2012	2.351,76
10	14-12-2012	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ	32.351,76

Ο ισχυρισμός σας ότι τα ποσά αυτά αφορούν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, είναι αστήρικτος και αβάσιμος, καθόσον τα εν λόγω ποσά πιστώσεων -τα οποία δεν είναι μεγάλης αξίας- συνιστούν κατάθεση μετρητών από μέρους μου και δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα, κατ έτος εισοδήματά μου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της φορολογικής περιόδου 2012 ανέρχεται στο ύψος των Ευρώ 1.838.851,02

Τονίζεται στη προκειμένη περίπτωση, όπως ανάλογα αναφέρεται πιο πάνω στα δεδομένα της φορολογικής περιόδου 2011, ότι οι απόψεις μας αυτές είναι σύμφωνες με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεδομένου ότι οι διατάξεις της παρ. 2 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της ΑΑΔΕ επισημαίνουν ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό δεν μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παραγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του

ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Επομένως με βάση τα πιο πάνω αναλυτικά εκτεθέντα προκύπτει αναντίρρηση ότι οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικών περιόδων 1/1-31/12/2011 και 1/1-31/12/2012, καθώς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικών περιόδων 1-31/12/2011 και 1/1-31/12/2012 είναι κατ ουσία αβάσιμες και επομένως πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν, για τους ορθούς και νομίμους λόγους που αναφέρονται πιο πάνω αναλυτικά, ανά περίπτωση.

III. ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

Προς στοιχειοθέτηση των προβαλλόμενων με την παρούσα ισχυρισμών και επιχειρημάτων μας, υποβάλλουμε, ταυτόχρονα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών(πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης)της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δια του Κ.ΕΦΟ.ΜΕ.Π., τα πιο κάτω συνημμένα έγγραφα:

1. α) Βεβαίωση της εταιρείας:, υπό τη διαχείριση της οποίας τελεί το πιο πάνω πλοίο, από την οποία προκύπτει ότι είμαι μέτοχος της πλοιοκτήτριας εταιρείας:, το καταβληθέν σε μένα, κατά το έτος 2011, μέρισμα και το όνομα του πλοίου, από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

β) Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι η εταιρεία:έχει λάβει άδεια εγκατάστασης γραφείου της, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α. Ν. 378/68 και Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013, στην χώρα καθώς και ότι η ως άνω εταιρεία έχει δηλώσει και έχει αναλάβει, κατά το έτος 2011, την διαχείριση του πλοίου: σημαίας Μάλτας.

γ) Αντίγραφο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 2011.

2. α) Δύο(2)βεβαιώσεις της εταιρείας:, υπό τη διαχείριση της οποίας τελούν τα πιο πάνω πλοία, από τις οποίες προκύπτουν ότι είμαι μέτοχος των πλοιοκτητριών εταιρειών:και, το καταβληθέν σε μένα, κατά το έτος 2012, μέρισμα και το όνομα των πλοίων, από την εκμετάλλευση των οποίων προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

β) Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι η εταιρεία:έχει λάβει άδεια εγκατάστασης γραφείου της, σύμφωνα με τις διατάξεις

των Α. Ν. 378/68 και Ν. 27/75, 814/78, Ν. 2234/1994, 3752/2009 και 4150/2013, στην χώρα καθώς και ότι η ως άνω εταιρεία έχει δηλώσει και έχει αναλάβει, κατά το έτος 2012, την διαχείριση των πλοίων: σημαίας Μάλτας και σημαίας Μάλτας.

γ) Αντίγραφα των δηλώσεων(αρχικής και τροποποιητικής)φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 2012.

3. Τα δικαιολογητικά όπου εμφανίζεται αφ ενός μεν η μεταφορά του ποσού των \$ 3.000.000,00 από την διαχειρίστρια εταιρεία στην εταιρεία:και αφ ετέρου δε η καταβολή των εν λόγω ποσών από τηνστον Συγκεκριμένα:

α) Τα από 1-11-2011 τραπεζικά δικαιολογητικά όπου εμφανίζεται η καταβολή ποσού \$3.000.000,00 από την διαχειρίστρια εταιρεία:στην εταιρεία:, καθώς και την από 11-12-2017 επιβεβαίωση της καταβολής του ποσού από την τράπεζα NORDEA BANK,

β) Τα τραπεζικά παραστατικά(με ένδειξη Α-Ε)που δεικνύουν την καταβολή των υπό κρίσιν ποσών ναυτιλιακού μερίσματος από την εταιρεία:

γ) Αντίγραφο του τραπεζικού λογ/σμού που τηρείται επ ονόματί τουστην τράπεζα EUROBANK με αριθ.922, η οποία δεικνύει ότι υφίσταται ταύτιση μεταξύ των των ποσών που έχουν χρεωθεί στον λογ/σμό της και των ποσών που πιστώθηκαν, στην αντίστοιχη χρονική περίοδο, στον λογαριασμό που τηρεί ο στη τράπεζα EUROBANK με αριθ.922, λαμβάνοντας υπ όψη ότι τα ποσά των χρεώσεων είναι σε \$, ενώ τα ποσά των πιστώσεων είναι σε Ευρώ.

δ) Η από 30-11-2017 συμπληρωματική βεβαίωση των από 12-4-13 και 30-5-2017 βεβαιώσεων της διαχειρίστριας εταιρείας όπου διευκρινίζεται ότι η καταβολή του ναυτιλιακού μερίσματος στη περίοδο 2012 έχει λάβει χώρα από αυτήν.

ε) Η από 11-1-2018 βεβαίωση της εταιρείας:, από την οποία προκύπτει ότι την φορολογική περίοδο 2012 ο είναι μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία.

4. α) Το από 19-3-2012 τραπεζικό δικαιολογητικό, όπου εμφανίζεται η καταβολή ποσού \$300.000,00(Ευρώ 227.738,56) από την εταιρεία:

β) Η από 11-1-2018 βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας:....., από την οποία προκύπτει ότι αυτή και ηείναι ιδίων συμφερόντων.

5. Το τραπεζικό δικαιολογητικό που εκδόθηκε για την συναλλαγή της μεταφορά από λογαριασμό εξωτερικού ποσού Ευρώ 228.084,85(\$ 300.000,00).

Πέραν των ανωτέρω προβαλλόμενων λόγων ο προσφεύγων, αφού ζήτησε και έλαβε με το αριθ πρωτ ΔΕΔ/8-3-2018Β αίτημά του τις απόψεις του άρθρου 63 Ν 4174/2013

του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., υπέβαλε το με αριθμό πρωτ ΔΕΔ/27-3-2018 υπόμνημά του, αντικρούοντας τα εκτιθέμενα στις ως άνω απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προσκομίζοντας προς αποσαφήνιση και τις συν/νες σε αυτό 1)μεταφρασμένη την από 19-3-2018 συμπληρωματική βεβαίωση της και 2) μεταφρασμένη την από 21-3-2018 συμπληρωματική βεβαίωση της CORPORATION

Τόσο τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή όσο και στο συμπληρωματικό υπόμνημα επί αυτής, ανά περίπτωση, εξετάζονται κατωτέρω:

Οικονομικό έτος 2012 – χρήση 1.1.-31.12.2011

1) Τα ποσά των υπό κρίσιν καταθέσεων, έχουν ως ακολούθως:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ...../22-03- 2017	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
17	6.291,45	14/1/2011
18	1.000,00	1/4/2011
19	19.933,19	18/5/2011
20	8.040,46	17/6/2011
21	3.644,26	22/7/2011
ΣΥΝΟΛΟΝ	38.909,36	

(σελίδα 6 έκθεσης ελέγχου)

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι δεν γίνεται δεκτός , λόγω του γεγονότος ότι για την πίστωση α/α 17 καταθέτης είναι η εταιρεία και για τις πιστώσεις 19-21 η εταιρεία, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά αφορούν καταβολές ναυτιλιακού μερίσματος , ούτε αποδείχθηκε η σχέση του προσφεύγοντος με τις εν λόγω εταιρείες .

Για την πίστωση α/α 18 δεν προκύπτει καταθέτης, αλλά λαμβάνοντας υπόψη και το σκεπτικό της υπ' αριθμ. 884/2016 απόφασης του ΣτΕ, λόγω του μικρού ύψους του ποσού των 1.000 ευρώ (αναλογούντος του ποσού των 500 Ευρώ στον προσφεύγοντα) και της φύσης του εφοπλιστικού επαγγέλματος, για το οποίο υφίστανται μεγάλες απαλλαγές από φόρους βάσει των άρθρων 1,2 4,25 και 26 Ν 27/1975 και του άρθρου 44 παρ. 4 του Ν 4141/2013 του δηλωθέντος εισοδήματος (δηλωθέν ναυτιλιακό μέρισμα στην ελεγχόμενη χρήση 634.500,79 ευρώ, βεβαίωση

.....ότι έλαβε κατά το έτος 2011 μέρισμα 889.000 USD, σ. 14 έκθεσης ελέγχου), και τη συνολική εικόνα των τραπεζικών του λογαριασμών γίνεται δεκτό για λόγους χρηστής διοίκησης ότι το ποσό αυτό δεν αποτελεί ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

2) α/α 22(σελίδα 6 έκθεσης ελέγχου) ποσό ύψους Ευρώ 3.000,00(16-09-2011), το οποίο δεν είναι μεγάλης αξίας και δικαιολογείται πλήρως από τα δηλωθέντα, κατ'έτος εισοδήματά μου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της φορολογικής περιόδου 2011 ανέρχονται στο ύψος των Ευρώ 716.164,79.

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι είναι εύλογος με βάση τα αναφερόμενα στην 1^η περίπτωση ανωτέρω στην πίστωση α/α 18

Με βάση τα παραπάνω γίνεται δεκτό ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα κατά τη χρήση 2011

A) αποτελούν προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94 τα ποσά των πιστώσεων 17 και 19-21 σύνολο 37.909,36 x50% =18.954,68 ευρώ

B) Δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας τα ποσά των πιστώσεων 18 και 22 (1000 +3000) =4000 x50% = 2000 ευρώ

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ποσά της χρήσης 2011 που ελέγχθηκαν, αφορούν τον κοινό λογαριασμό της EUROBANK192 με τον συνδικαιούχο ΑΦΜ Ο έλεγχος θεώρησε ότι το 50% ανήκει στον προσφεύγοντα

Συνολική προσαύξηση περιουσίας για το έτος 2011: 18.954,58 ευρώ

Οικονομικό έτος 2013 – χρήση 1.1.-31.12.2012

Ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ. /22-3-2017 αίτημα περί παροχής πληροφοριών μη αιτιολογημένα κατά τον έλεγχο(σελίδες 6,7 έκθεσης ελέγχου):

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσοστό προσφεύγοντος	Αναλογία προσφεύγοντος	καταθέτης
23	18/1/2012	21.526,66	50%	10.763,33	.....
24	10/2/2012	150.793,24	25%	37.698,31	.....
26	16/2/2012	230.560,30	25%	57.640,08	.....
27	19/3/2012	227.738,56	25%	56.936,64	.....
29	20/4/2012	228.084,85	25%	57.021,21	ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ- ΑΠΩΣΕΙΣ Σ. 9

39	29/5/2012	1.914,10	25%	478,53	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
40	30/5/2012	321.038,61	25%	80.259,65	.....
42	13/6/2012	1.000,00	50%	500,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
46	19/6/2012	1.500,00	50%	750,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
47	21/6/2012	2.000,00	50%	1.000,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟΝ	1.186.156,31		303.045,75	

Ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ. αίτημα/8-6-2017 περί παροχής πληροφοριών μη αιτιολογημένα κατά τον έλεγχο (σελίδα 7 έκθεσης ελέγχου):

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσοστό προσφεύγοντος	Αναλογία προσφεύγοντος	καταθέτης
7	4/7/2012	317.572,05	25%	79.393,01	.....
9	10/7/2012	1.400,00	50%	700,00	.....
10	31/7/2012	244.106,11	25%	61.026,53	.....
11	2/8/2012	2.351,76	25%	587,94	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
13	29/8/2012	1.600,00	50%	800,00	.....
14	1/10/2012	3.882,89	50%	1.914,45	.....
15	24/10/2012	4.636,07	50%	2.318,04	.....
18	7/12/2012	18.000,00	25%	4.500,00	.....
19	13/12/2012	4.800,00	25%	1.200,00	.....
20	14/12/2012	30.000,00	100%	30.000,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
	ΣΥΝΟΛΟΝ	628.348,90		182.466,96	
	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟΝ	1.814.505,21		485.512,71	

Τα παραπάνω ποσά πιστώσεων είναι καταχωρημένα σε κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και λοιπών προσώπων με την αναλογία που αναφέρεται στη σελίδα 2 και 6 της έκθεσης ελέγχου και στους ανωτέρω πίνακες

Επί των ανωτέρω πιστώσεων αναφέρουμε τα εξής :

1) Ποσά πιστώσεων του παρακάτω πίνακα :

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ /ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
24	10/02/2012	150.793,24	EUR	.....
26	16/02/2012	230.560,30	EUR	.....
40	30/05/2012	321.038,61	EUR	.....
7	04/07/2012	317.572,05	EUR	.....
10	31/07/2012	244.106,11	EUR	.....

Επειδή με την ΠΟΛ.1175/16-11-2017 δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας και αναφέρεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών

εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/14.4.2014 εγκύκλιο.

Επειδή με το άρθρο 44 του νόμου 4141/2013 ορίζεται ότι

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994) οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ν. 27/ 1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

(β) Στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του

μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.

4. Τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, με την εξαίρεση του δικαιολογητικού υπό το στοιχείο γ', υποβάλλονται **και σε κάθε άλλη περίπτωση που ελέγχεται κατά νόμο η προέλευση του εισοδήματος που αναφέρεται σε μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου.**

Από τις ως άνω διατάξεις συνάγεται ότι σε περίπτωση που φορολογούμενος κάτοικος Ελλάδος πρέπει να δικαιολογήσει τεκμήρια των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/94 θα πρέπει να προσκομίσει στην αρμόδια φορολογική αρχή τα δικαιολογητικά των περιπτώσεων (α), (β), (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013. Σε κάθε άλλη περίπτωση ελέγχου της προέλευσης του εισοδήματος του φορολογούμενου αρκούν τα δικαιολογητικά (α) και (β).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, σε περίπτωση όπως η παρούσα, που διενεργείται έλεγχος προσαύξησης περιουσίας με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών φορολογούμενου, εφόσον αυτές έχουν ως αιτία την κατάθεση χρημάτων από πλοιοκτήτρια εταιρεία ή εταιρεία χαρτοφυλακίου που κατέχει έμμεσα ή άμεσα μετοχές ή μερίδια πλοιοκτητριών εταιρειών και εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, περιπτώσεις (α) και (β), του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013, θα πρέπει να γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι η υπό εξέταση κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού αφορά σε εισόδημα από μέρισμα πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η καταβολή του μερίσματος γίνεται μέσω διαχειρίστριας εταιρείας η οποία βεβαιώνει τη λήψη του μερίσματος σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013. Περαιτέρω, όπως ορίζεται στο τρίτο εδάφιο της εν λόγω παραγράφου «τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται», ήτοι εφόσον εισάγονται στην Ελλάδα χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό ως μέρισμα από πλοιοκτήτρια εταιρεία, είτε απευθείας με εντολέα αποστολής των χρηματικών κεφαλαίων την

πλοιοκτήτρια εταιρεία είτε με εντολέα την εταιρεία holding που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας εταιρείας είτε με εντολέα τη διαχειρίστρια εταιρεία, τα ποσά αυτά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

Τα ως άνω αναφερόμενα διευκρινίστηκαν και με την ΠΟΛ.1106/14-4-2014 η οποία έχει ως θέμα τις προϋποθέσεις δικαιολόγησης εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών. Επιπλέον των όσων έχουν ήδη αναφερθεί με την παράγραφο Β3 της εν λόγω εγκυκλίου, έγινε δεκτό ότι, όταν το μέρισμα καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων (στην Ελλάδα) πιστοποιείται με το αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, **η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.**

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται (στην Ελλάδα) σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος είτε με υπεύθυνη δήλωσή του είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρισμα. Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας. Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4141/2013. Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει

πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρία μπορεί να διανέμει μέρισμα στις χρήσεις μέχρι και τη λύση της.

Επομένως, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά με την ΠΟΛ.1106/14, εφόσον το μέρισμα δεν καταβλήθηκε απευθείας στον δικαιούχο του αλλά σε εταιρεία συμφερόντων του στην Ελλάδα, γεγονός που αποδεικνύεται είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρισμα και ανήκει στα συμφέροντά του, το εν λόγω ποσό μπορεί να δηλωθεί από το φυσικό πρόσωπο - δικαιούχο του μερίσματος.

Τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 659-660 και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς 781-782.

Επιπλέον, με την γνωμοδότηση 100/2017 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, την οποία αποδέχτηκε ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. με την ΠΟΛ.1087/2017, έγινε δεκτό ότι τα μερίσματα που καταβάλλονται σε μέτοχο αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, τα πλοία της οποίας διαχειρίζεται εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.27/1975, και συγκεκριμένα τα μερίσματα που καταβάλλονται όχι απευθείας από την πλοιοκτήτρια ή τη διαχειρίστρια εταιρεία του ιδίου άρθρου και νόμου, αλλά μέσω τρίτου προσώπου, φυσικού ή νομικού (ταμίας), **κατόπιν σχετικής ανάθεσης από τη διαχειρίστρια, μέσω τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούνται στην Ελλάδα και οι οποίοι τροφοδοτούνται με εισαγωγή συναλλάγματος από έσοδα των πλοιοκτητριών εταιρειών (ναύλοι),** εμπίπτουν στην εκ του άρθρου 26 ν. 27/1975 φορολογική απαλλαγή των μερισμάτων της πλοιοκτήτριας εταιρείας, εφόσον συντρέχουν οι τιθέμενες από τη διάταξη αυτή προϋποθέσεις και μπορεί να διαπιστωθεί από τον έλεγχο ότι πρόκειται για διανομή κερδών αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών που εκμεταλλεύονται πλοία με ξένα σημαία, διαχειριζόμενα από εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 100/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., αναφέρεται σε μερίσματα, που καταβάλλονται σε μέτοχο αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, όχι απευθείας από την πλοιοκτήτρια ή διαχειρίστρια εταιρεία του άρθρου 25 Ν 27/75, αλλά μέσω

τρίτου προσώπου, φυσικού ή νομικού («ταμία») κατόπιν σχετικής ανάθεσης από τη διαχειρίστρια.

Επειδή, η γνωμοδότηση αναφέρεται σε τρίτο πρόσωπο «ταμία» της διαχειρίστριας, το οποίο, κατόπιν ανάθεσης από την διαχειρίστρια, **μέσω τραπεζικών λογαριασμών που διατηρεί στην Ελλάδα οι οποίοι τροφοδοτούνται με εισαγωγή συναλλάγματος από είσπραξη των ναύλων των πλοιοκτητριών εταιρειών**, διανέμει μερίσματα στους μετόχους των πλοιοκτητριών εταιρειών.

Επειδή, εν προκειμένω, τα μερίσματα καταβάλλονται από τη διαχειρίστρια εταιρεία με μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από τραπεζικό της λογαριασμό που διατηρείται στο εξωτερικό μέσω τραπεζικού λογαριασμού άλλου νομικού προσώπου, που επίσης διατηρείται στο εξωτερικό, δεν τυγχάνει εφαρμογής η αναφερόμενη στις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ γνωμοδότηση 100/2017 του ΝΣΚ.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση διενεργήθηκε έλεγχος προσαύξησης περιουσίας με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος Συγκεκριμένα, την 7/2/2017 εκδόθηκε η αριθμ. /1119 εντολή ελέγχου για τον προσφεύγοντα. Την 22/3/2017 κοινοποιήθηκε το με αρ. πρωτ. /22-3-2017 αίτημα παροχής πληροφοριών του αρ. 14 ν.4174/13 και σε συνέχεια αυτού το με αρ. πρωτ. /08-06-2017 αίτημα παροχής πληροφοριών του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή, η φορολογική αρχή μεταξύ άλλων ζήτησε να αιτιολογηθούν ποσά που είχαν πιστωθεί στο λογαριασμό EUROBANK του προσφεύγοντος με αριθμό922 και συνδικαιούχους τους,, Ανάμεσα στις κινήσεις των οποίων ζητήθηκε η αιτιολόγηση από τον προσφεύγοντα είναι και οι ακόλουθες πιστώσεις του προαναφερθέντος λογαριασμού :

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ /ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
24	10/02/2012	150.793,24	EUR	.....
26	16/02/2012	230.560,30	EUR	.....
40	30/05/2012	321.038,61	EUR	.....
7	04/07/2012	317.572,05	EUR	.....
10	31/07/2012	244.106,11	EUR	.....

Ο προσφεύγων, ενώπιον της φορολογικής ελεγκτικής υπηρεσίας, ισχυρίστηκε ότι τα ως άνω ποσά αφορούν σε μέρος ναυτιλιακού μερίσματος που έλαβε ως μέτοχος της εταιρείας η οποία είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου σημαίας Μάλτας και αφετέρου της εταιρείας η οποία είναι πλοιοκτήτρια του πλοίου σημαίας Μάλτας. Τα πλοία τελούν υπό τη διαχείριση της εταιρείαςη οποία εδρεύει στα νησιά ΜΑΡΣΑΛ και έχει εγκατασταθεί στη χώρα μας με την/20-3-2009 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής (ΦΕΚ/Β/2-4-2009 και/Β/8-9-2009). Το γεγονός αυτό καθώς και το γεγονός ότι ηδιαχειρίστηκε το 2012 τα πλοία και προκύπτουν από την αρ. πρωτ./26-4-2013 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα το συνολικό ναυτιλιακό μέρισμα που έλαβε το 2012 ανερχόταν σε 2.400.000,00 USD (1.838.851,02 euro). Ποσό 700.000 δολάρια ΗΠΑ (545.656,00 euro) δηλώθηκε ως ναυτιλιακό μέρισμα με την αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Τούτο βεβαιώνεται με την από 12/4/2013 βεβαίωση τηςστην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων είναι μέτοχος της πλοιοκτήτριας του πλοίου Μάλτας χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός και λιμένας νηολόγησης καθώς και ο αριθμ. IMO του πλοίου, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013 και την ΠΟΛ.1106/2014. Το υπόλοιπο ποσό, 1.700.000,00 δολάρια Η.Π.Α. (1.293.195,02 ευρώ) δηλώθηκε με συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 που υποβλήθηκε την 30/5/2017 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του νόμου 4446/2016. Τούτο βεβαιώνεται με την από 30/5/2017 βεβαίωση τηςστην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων είναι μέτοχος της πλοιοκτήτριας του πλοίου Μάλτας χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός και λιμένας νηολόγησης καθώς και ο αριθμός IMO του πλοίου, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013 και την ΠΟΛ.1106/2014.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού με αριθμό που τηρούσε σε δολάρια Η.Π.Α. η στην τράπεζα NORDEA στη Μεγάλη Βρετανία. Σύμφωνα με το εν λόγω παραστατικό την 1/11/2011 μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της εταιρείας

στην Ελβετία το ποσό των 3.000.000,00 δολαρίων Η.Π.Α. (σχετικά προσκομίστηκε και αντίγραφο του μηνύματος τηλεομοιοτυπίας τηςπρος τη NORDEA BANK με το οποίο δόθηκε η εντολή μεταφοράς των χρημάτων). Ταυτόχρονα προσκομίστηκε βεβαίωση της Nordea Bank, κατάστημα Λονδίνου, ότι την 1/11/2011 έγινε μεταφορά του εν λόγω ποσού στο λογαριασμό με IBAN760 της CORP. Περαιτέρω, προσκομίστηκαν τα παραστατικά μεταφοράς των χρημάτων από τον ως άνω λογαριασμό, της στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό922 που τηρεί ο προσφεύγων στη EUROBANK στην Ελλάδα, τα οποία αντιστοιχούν στις ως άνω κινήσεις για τις οποίες καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας, καθώς και η από 21/3/2018 βεβαίωση του διευθυντή της, Dr, ότι στο ημερολογιακό έτος 2012 ο είχε συμφέρον στην εταιρεία, και συγκεκριμένα την περίοδο 1η Ιανουαρίου 2012 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2012. Επίσης βεβαιώνεται ότι την 1-11-2011 η Εταιρεία έλαβε από τη διαχειρίστρια εταιρείατων νήσων Μάρσαλ το ποσό των Δολ. ΗΠΑ 3.000.000, από το οποίο εστάλη στον εντός του έτους 2012 ως ναυτιλιακό μέρος σε πέντε καταθέσεις στο λογαριασμό του το ποσό των Δολ, ΗΠΑ 1.600.000. Την 27/3/2018 (αρ. εισερχομένου πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ) προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα η από 19/3/2018 βεβαίωση τηςστην οποία συμπληρώνονται οι αριθμοί νηολογίου και IMO των υπό διαχείριση πλοίων (αριθμός νηολογίου/2008 και IMO) και (αριθμός νηολογίου/2008 και IMO) και βεβαιώνονται όσα ορίζονται στη βεβαίωση της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013, τα οποία περιλαμβάνονταν και στις αρχικές βεβαιώσεις της 12/4/2013 και της 30/05/2017. Επίσης, βεβαιώνεται ότι ο έλαβε από την διαχειρίστρια εταιρεία μέσω της, ως μέρος, το ποσό των 2.400.000,00 δολαρίων Η.Π.Α., η οποία, όπως προκύπτει από τα παραστατικά που προσκομίστηκαν και αναλύθηκαν ανωτέρω, είχε ήδη λάβει την 1/11/2011 από τηντο ποσό των 3.000.000,00 δολαρίων. Το ποσό του διανεμηθέντος μερίσματος προέκυπε και από τις βεβαιώσεις της διαχειρίστριας εταιρείας με ημερομηνίες 12/4/2013 και 30/5/2017.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου γίνεται δεκτό ότι προσκομίστηκαν τα έγγραφα που πιστοποιούν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τη μεταφορά του ποσού

των 3.000.000 δολαρίων από τηνστη και στη συνέχεια στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στη EUROBANK. Ωστόσο, η ελεγκτική υπηρεσία δεν δέχεται την αιτιολόγηση του ποσού ως προερχόμενο από ναυτιλιακό μέρισμα με την αιτιολογία ότι δεν προκύπτει η σχέση μεταξύ της με τον ελεγχόμενο και την Επιπλέον, στις απόψεις της προς την υπηρεσία μας, η ελεγκτική υπηρεσία αναφέρει ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν γιατί δεν προκύπτει ότι από το ποσό των 3.000.000 δολαρίων έγιναν οι πέντε καταθέσεις στο λογαριασμό του προσφεύγοντος, καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, όπως η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στον οποίο έγινε η εν λόγω κατάθεση, από την οποία να προκύπτει ότι τα ποσά αυτά δεν διατέθηκαν για άλλο λόγο (όπως π.χ. καταβολή μερισμάτων στο εξωτερικό), παρέμειναν στο λογαριασμό και εν συνεχεία κατατέθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην Ελλάδα ως ναυτιλιακό μέρισμα. Το γεγονός αυτό, όμως, δεν αναιρεί την πραγματικότητα, ήτοι ότι την 1/11/2011 ημετέφερε από λογαριασμό της που τηρούνταν στη Μεγάλη Βρετανία σε λογαριασμό της που τηρούνταν στην ΕΛΒΕΤΙΑ το ποσό των 3.000.000 δολαρίων Η.Π.Α. Το 2012 με πέντε τμηματικές καταβολές μεταφέρθηκε το ποσό των 1.600.000 δολαρίων Η.Π.Α. (1.264.070,31 ευρώ) από το λογαριασμό της με εμβάσματα στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στη EUROBANK Ελλάδας με αριθμό922. Η διαχειρίστρια εταιρείαμε βεβαίωσή της, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των περιπτώσεων α και β της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013 βεβαιώνει ότι το μέρισμα καταβλήθηκε μέσω της εταιρείας προς την οποία είχε μεταφερθεί προηγουμένως, την 1/11/2011, το ποσό των 3.000.000 δολαρίων. Τα ως άνω πραγματικά περιστατικά σε συνδυασμό με τις ως άνω αναφερθείσες κείμενες διατάξεις του άρθρου 44 του νόμου 4141/2013, πλέον των όσων ορίζονται στις παραγράφους 3 και 4 του ιδίου νόμου και άρθρου, καθώς και στην ΠΟΛ.1106/2014, άγουν στην αποδοχή της προσφυγής του φορολογούμενου ως προς τα ποσά :

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ /ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
24	10/02/2012	150.793,24	EUR	.....
26	16/02/2012	230.560,30	EUR	.....

40	30/05/2012	321.038,61	EUR	.....
7	04/07/2012	317.572,05	EUR	.....
10	31/07/2012	244.106,11	EUR	.....

για τα οποία πρέπει να γίνει δεκτό ότι αποτελούν ναυτιλιακό μέρισμα και δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παράγραφος 3 του νόμου 2238/1994.

2) πίστωση με α/α 29 στις 20/4/2012 ποσό 228.084,85

Η ανωτέρω πίστωση ποσού **228.084,85** δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94 επειδή όπως δέχθηκε ο έλεγχος με την έκθεση απόψεων σελίδα 9 , το ποσό αυτό αφορά μεταφορά από λογαριασμό εξωτερικού του πατέρα του , ο οποίος σαν κάτοικος εξωτερικού δεν υποχρεούται στην δικαιολόγηση ως προερχόμενο από την δραστηριότητα του στο εξωτερικό. Την άποψη αυτή του ελέγχου επικυρώνουμε με την παρούσα απόφαση

3) πιστώσεις με α/α 39,42,4 και ,11, ποσά 1914,10 ,1000 ,1500, και 2351,76 ευρώ αντίστοιχα

Επειδή, και οι πιστώσεις με α/α 39,42,4 και ,11, ποσά 1914,10 ,1000 ,1500, και 2351,76 ευρώ αντίστοιχα για τα οποία δεν υπάρχουν στοιχεία καταθετών, λαμβάνοντας υπόψη και το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016, λόγω του μικρού ύψους, του εφοπλιστικού επαγγέλματος του προσφεύγοντος για το οποίο υφίστανται μεγάλες απαλλαγές από φόρους βάσει των άρθρων 1,2 4,25 και 26 Ν 27/1975 και του άρθρου 44 παρ 4 του Ν 4141/2013 ι του δηλωθέντος εισοδήματος (δηλωθέν ναυτιλιακό μέρισμα με την αρχική δήλωση ποσό 545.656 ευρώ και με την συμπληρωματική δήλωση Ν 4446/2016 1.293.195,02 ευρώ, ήτοι σύνολο 1.838.851,02 ευρώ και τη συνολική εικόνα των τραπεζικών του λογαριασμών γίνεται δεκτό για λόγους χρηστής διοίκησης ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ως προς τις λοιπές πιστώσεις 23,27,46,47,9,13,14,15,18 και 19 ποσά 1914,10, 1000,1500,2351,76,4800,3000 ευρώ γίνονται αποδεκτές οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου εισοδήματος και το σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων άρθρου 63 ν 4174/2013

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε με βάση τις διατάξεις του Ν 4446/2016 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2012 (Οικ έτος 2013) , με την οποία δήλωσε στον κωδικό 659 το ποσό 1.293.195,02, , από

ναυτιλιακά μερίσματα , πέραν του ποσού των 545.656 ευρώ που είχε δηλώσει με την αρχική δήλωση, ήτοι σύνολο 1.838.851,02 ευρώ, καταβάλλοντας για τα ποσά αυτά την ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Με βάση τα παραπάνω :

1)δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι παρακάτω πιστώσεις

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσοστό προσφεύγοντος	Αναλογία προσφεύγοντος	καταθέτης
24	10/2/2012	150.793,24	25%	37.698,31	.....
26	16/2/2012	230.560,30	25%	57.640,08	.....
29	20/4/2012	228.084,85	25%	57.021,21	ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ- ΑΠΟΦΕΙΣ Σ. 9
39	29/5/2012	1.914,10	25%	478,53	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
40	30/5/2012	321.038,61	25%	80.259,65	.....
42	13/6/2012	1.000,00	50%	500,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
46	19/6/2012	1.500,00	50%	750,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
10	31/7/2012	244.106,11	25%	61026,53	.....
7	4/7/2012	317.572,05	25%	79.393,01	.....
11	2/8/2012	2.351,76	25%	587,94	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
	ΣΥΝΟΛΟΝ	1.498.921,02		375.355,26	

2)αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας οι παρακάτω πιστώσεις

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσοστό προσφεύγοντος	Αναλογία προσφεύγοντος	καταθέτης
23	18/1/2012	21.526,66	50%	10.763,33	.....
27	19/3/2012	227.738,56	25%	56.936,64	.....
47	21/6/2012	2.000,00	50%	1.000,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟΝ	251.265,22		68.697,97	

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσοστό προσφεύγοντος	Αναλογία προσφεύγοντος	καταθέτης
9	10/7/2012	1.400,00	50%	700,00	.....
13	29/8/2012	1.600,00	50%	800,00	.....
14	1/10/2012	3.882,89	50%	1.914,45	.....
15	24/10/2012	4.636,07	50%	2.318,04	.....
18	7/12/2012	18.000,00	25%	4.500,00	.....
19	13/12/2012	4.800,00	25%	1.200,00	.....
20	14/12/2012	30.000,00	100%	30.000,00	ΑΝΩΝΥΜΟΣ
	ΣΥΝΟΛΟΝ	64.319,96		41.459,98	
	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟΝ	315.585,18		110.157,95	

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2012 από τις πιστώσεις του παραπάνω πίνακα με α/α 23,27,47,9,13,14,15,18,19,20 συνολικού ποσού **110.157,95** ευρώ

Δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για τις πιστώσεις με α/α 24,26,29,39,40,42,46,10,7 και 11 συνολικό ποσό **375.355,26**

Κατόπιν αυτών,

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Διαχειριστική περίοδος –Οικ έτος	Εισόδημα άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94
1/1-31/12/2011 -2012	18.954,58 ευρώ
1/1-31/12/2012 -2013	110.157,95 ευρώ

Οικονομικό έτος 2012 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	78.983,68		78.983,68		78.983,68		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			20.954,69		18.954,58		18.954,58
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	78.983,68		99.938,37		97.938,56		18.954,58
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	78.983,68		99.938,37		97.938,56		
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	78.983,68		99.938,37		97.938,56		18.954,58
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	78.983,68		99.938,37		97.938,56		18.954,58

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	52.452,24		52.452,24		52.452,24		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							

Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			485.512,72		110.157,95	110.157,95
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	52.452,24		537.964,96		162.610,19	110.157,95
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	52.452,24		537.964,96		162.610,19	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	52.452,24		537.964,96		162.610,19	110.157,95
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	52.452,24		537.964,96		162.610,19	110.157,95

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, το συνολικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 **για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013**, βάσει της παρούσας απόφασης έχει ως ακολούθως:

Οικονομικό έτος 2012 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	78.983,68		78.983,68		78.983,68		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			20.954,69		18.954,58		2.000,11
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	634.500,79		634.500,79		634.500,79		
Φόρος Αυτοτελώς Φορολογηθέντων Ποσών							0,00
Συνολικό Εισόδημα	713.484,47		734.439,16		732.439,05		2.000,11
Συντελεστής Εισφοράς	4%		4%		4%		
Εισφορά Αλληλεγγύης	28.539,38		29.377,57		29.297,56		758,18

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	52.452,24		52.452,24		52.452,24		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			485.512,72		110.157,95		375.354,77
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	1.838.851,02		1.838.851,02		1.838.851,02		0,00
Φόρος Αυτοτελώς Φορολογηθέντων Ποσών							0,00
Συνολικό Εισόδημα	1.891.303,26		2.376.815,98		2.001.461,21		375.354,77
Συντελεστής Εισφοράς	4%		4%		4%		
Εισφορά Αλληλεγγύης	75.652,13		95.072,64		80.058,45		4.406,32

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την ΠΟΛ 1003/03.01.2018 «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης

σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...] Κατόπιν αυτών,

Επειδή, , για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2012 και 2013, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Η Υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 :
- Διαφορά φόρου: 7.581.83 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § Β' ΚΦΔ (25%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	9.098,20 €	1.895,46 €	2.933,41 €	4.828,87 €	4.828,87 €

- Η Υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 :
- Διαφορά φόρου: **47.042,74 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (108%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	50.806.16 €	23.521.37€	18.200,84 €	41.722,21 €	41.722,21 €

Επειδή, ομοίως, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2012 και 2013, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ έτους 2012:
- Διαφορά φόρου: **758,18 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	909,82 €	€	293,34 €	293,34 €	293,34 €

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ έτους 2013: Διαφορά φόρου: **4.406,32 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
--	-----	-----	-----	-------------	--------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (108%)	ΑΡΘΡΟ 58 § α' ΚΦΔ (10%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	4.758,83 €	440,63 €	1.640,47 €	2.081,10 €	2.081,10 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Την μερική αποδοχή της από 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου Αττικής, οδός-....., με Α.Φ.Μ.του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης και την μεταρρύθμιση των προσβαλλομένων πράξεων σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης και β) την τροποποίηση των προσθέτων φόρων των προσβαλλομένων πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος:

Οικονομικό έτος 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2011)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	8.381,88 €	7.581,83 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	10.058,26 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		1.895,46 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		2.933,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.440,14€	12.410,70 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά αλληλεγγύης	838,19 €	758,18 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	1.005,83 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		0,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		293,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.844,02 €	1.051,52 €

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	215.952,38	47.042,74 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (108%)	233.228,57	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		23.521,37

Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		18.200,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	449.180,95€	88.764,95 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά αλληλεγγύης	19.420,51 €	4.406,32 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	20.974,15 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		440,63 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		1.640,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.394,66 €	6.487,42 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ