



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

14.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2379

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ....., κάτοικος οδός αρ..... Τ.Κ..... κατά **α)** των υπ.αρ...../2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2012, 2013, 2014, 2015 (διαχ. χρήση 2011, 2012, 2013, 2014) **συνολικό ποσόν 55.632,31 ευρώ, 64.810,87 ευρώ, 154,200,68 ευρώ, 294,086,42 ευρώ, αντιστοίχως, β)** των υπ.αρ. /2017 και /2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών

χαρτοσήμου ετών 2011, 2012 **συνολικό ποσόν 1.764,31 ευρώ, και 5.961,56 ευρώ αντιστοίχως** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 12-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, του, Α.Φ.Μ. 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:

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ύστερα από έλεγχο που πραγματοποίησε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου προσδιόρισε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος-έσοδα από άγνωστη πηγή, για συγκεκριμένες πιστώσεις, (ανά τραπεζικό λογαριασμό, ημερομηνία κατάθεσης, ποσόν πίστωσης, αιτιολογία), συνολικό ποσόν καταθέσεων από άγνωστη πηγή για κάθε ελεγχόμενη χρήση (σελ.23-24 έκθεσης έλεγχου) όπως παρακάτω:

Χρήση	Ποσόν	Χρήση	Ποσόν	Χρήση	Ποσόν	Χρήση	Ποσόν
2011	64.747,50	2012	77.835,59	2013	196.708,16	2014	437.561,82

καταλογίστηκε διαφορά **κύριου φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Ε.** και εξέδωσε τις προσαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος. Επίσης, ο έλεγχος στα έτη 2011 και 2012 καταλόγισε χαρτόσημο ταμειακής διευκόλυνσης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου (120%), λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσαλλόμενων οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος καθώς και των οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, **προβάλλοντας σε κάθε διαχειριστική χρήση και για κάθε ποσόν πίστωσης που καταλόγισε ο έλεγχος τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011

Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον Λογ.-
..... (κοινός λογαριασμός του προσφεύγοντα με συνδικαιούχο την
σύζυγο του-) μη δικαιολογημένες καθώς δεν αφορούν
επιστροφή από την οικ. διευκόλυνση.

1) Επί των εγγραφών 1^η, 2^η, 10^η έκθεσης έλεγχου (σελ.15)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.	
13/01/2011	Κατάθεση/Ανάληψη	.....	4.000,00	
21/02/2011	Κατάθεση/Ανάληψη	.....	5.000,00	
22/12/2011	Κατάθεση/Ανάληψη	.....	1.000,00	
Σύνολο			10.000,00	

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα ποσά κατατέθηκαν από την συνδικαιούχο του λογ/σμου σύζυγό του για τα οποία έχει φορολογηθεί με τις δηλώσεις εισοδήματος και επικαλείται την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών από την οποία προκύπτει ότι το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο το οικ. έτος 2011(χρήση 2010) ανέρχεται στο ποσόν των 590.314,79 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για τις εν λόγω πιστώσεις: α) αποδεικτικά κατάθεσης της(σχετ.25,26,27) με αρ. συναλλαγής ποσόν κατάθεσης 4.000,00 ευρώ, ποσόν κατάθεσης 5.000,00 ευρώ, ποσόν κατάθεσης 1.000,00 ευρώ, με είδος συναλλαγής Κατάθεση από δικαιούχο του λογ/σμου, Στοιχεία Λογ.-....., β) Φωτοτυπία λογ με δικαιούχους την-..... και τον(σχετ.28), γ) Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου Οικ. ετών 2003- 2017 με υπόλοιπο το οικ. έτους 2011 (χρήση 2010) ποσόν 590.314,79 ευρώ(σχετ.29).

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβιώσεις (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Ως εκ τούτου η επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου του προσφεύγοντα για το συνολικό ποσόν ευρώ 10.000,00 των πιστώσεων αυτών, απορρίπτεται.

2) Επί της εγγραφής 4^η, έκθεσης έλεγχου (σελ.15)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
17/06/2011	Άμεση μεταφορά	.....	5.998,80

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ποσό αφορά πληρωμή έναντι μερίσματος της εταιρείας και κατατέθηκε από την εταιρεία μέσω του τραπ.λογ..... και έχει νομίμως φορολογηθεί το έτος 2010.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για την εν λόγω πίστωση τα παρακάτω δικαιολογητικά της εταιρείας

α) Κίνηση Λογ..... {σχετ.30^α} β) Απόσπασμα Γενικού Ημερολογίου 17/06/2011 {σχετ.30β} γ) Αναλυτικό Καθολικό έτους 2011 του Λογ.53.98.01 {σχετ.30} δ) Βεβαίωση χορήγησης μερίσματος ποσού ευρώ 70.191,19 χρήσης 2010 απόφαση Γ.Σ. 30/6/2010 {σχετ.31}, πρακτικό Γ.Σ. 30/6/2010 έγκρισης μερίσματος {σχετ.32}, στην με αρ.πρωτ. /2010 της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ανατ. Αττικής ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Εταιρείας του από 30-06-2010 πρακτικού της τακτικής Γ.Σ.(σχετ.32^Α)

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει ότι, για τον προσφεύγοντα έχει εγκριθεί μέρισμα συνολικό ποσόν ευρώ 70.191,19, ότι το ποσόν της πίστωσης των 5.998,80 ευρώ έχει εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ως μέρισμα (λογ.53.98.01) και από την κίνηση στις 17-6-2011 του λογ.2267 της εταιρείας (χρέωση ποσόν 5.998,80 ευρώ) το εν λόγω ποσόν έχει καταβληθεί στον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το ποσόν των 5,998,80 ευρώ αφορά πληρωμή έναντι μερίσματος γίνεται δεκτός.

3) Επί της εγγραφής 6^η, 7^η, 9^η έκθεσης έλεγχου (σελ.15)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
27/09/2011	Άμεση μεταφορά	.....	3.999,20
21/10/2011	Άμεση μεταφορά	.....	920,00
15/12/2011	Άμεση μεταφορά	.....	10.000,00
Σύνολο			14.919,20

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν τμηματική διανομή μερίσματος της εταιρείας ως βεβαίωση χορήγησης μερίσματος
ποσού ευρώ 70.191,19 χρήσης 2010 απόφαση Γ.Σ. 30/6/2011 {σχετ.31)

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για τις εν λόγω πιστώσεις τα παρακάτω δικαιολογητικά της εταιρείας

α) Κίνηση Λογ..... στις ένδικες ημερομηνίες {σχετ.34γ,35γ,36γ) β) Απόσπασμα Γενικού Ημερολογίου αντίστοιχων ημερομηνιών {σχετ.34^α,35^α,36α) γ) Αναλυτικό Καθολικό έτους 2011 του Λογ.53.98.01 {σχετ.34β,35β,36β).

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει ότι, για τον προσφεύγοντα έχει εγκριθεί μέρισμα συνολικό ποσόν ευρώ 70.191,19 χρήσης 2010, ότι τα ποσά των εν λόγω πιστώσεων, 3.999,20 ευρώ, 920,00 ευρώ,10.000,00 ευρώ έχουν εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ως μέρισμα(λογ.53.98.01) και από την κίνηση στις ημερομηνίες 27/09/2011, 21/10/2011, 15/12/2011 του λογ της εταιρείας (χρέωση των εν λόγω ποσών) τα εν λόγω ποσά έχουν καταβληθεί στον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα ποσά αυτά (συνολικό ποσόν 14.919,20) αποτελούν τμηματική διανομή μερίσματος γίνεται δεκτός.

4) Επί της εγγραφής 5^η,11^η έκθεσης έλεγχου (σελ.15-16)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
20/06/2011	Κατάθεση Επιταγών	-----	9.001,20
23/12/2011	Κατάθεση	.....	3.000,00
Σύνολο			12.001,20

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά που κατατέθηκαν στον **λογαριασμό** αποτελούν μέρισμα της εταιρείας προς τον υιό του που έλαβε με την απόφαση διανομής μερίσματος Γ.Σ. 30/6/2010 {σχετ.32),.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για το ποσόν των 9.001,20 ευρώ την υπ. αρ. επιταγή της εταιρείας εις διαταγή(σχετ.33), την από 10-01-2018 υπεύθυνη δήλωση του υιού του(σχετ.47) στην οποία δηλώνει ότι τα εν λόγω ποσά(9.001,20 ευρώ και 3.000,00 ευρώ) πρώτα κατατέθηκαν στον **λογ/σμο**(δικαιούχος ο προσφεύγων) και ύστερα επεστράφησαν από τον προσφεύγοντα(

πατέρα του) με την μορφή μετρητών. Επίσης προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογ.
.....

Επειδή, στον λογ όπου κατατέθηκαν (πιστώθηκαν) τα εν λόγω ποσά δεν είναι δικαιούχος ο (υιός του προσφεύγοντα), επειδή δεν προσκομίζει κίνηση του λογ..... από όπου να προκύπτει η χρέωση αυτών των ποσών (9.001,20 ευρώ και 3.000,00 ευρώ) και από την υπεύθυνη δήλωση (σχετ.47) δεν προκύπτει η ημερομηνία επιστροφής των εν λόγω ποσών σε μετρητά από τον προσφεύγοντα, ούτε προσκομίζει άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ότι ο προσφεύγων πράγματι επέστρεψε στον (υιό) τα ποσά αυτά σε μετρητά,
ως εκ τούτου απορρίπτουμε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα για τα εν λόγω ποσά, ήτοι συνολικό ποσόν 12.001,20 ευρώ.

5) Επί των εγγραφών 12 έως 23 έκθεσης έλεγχου (σελ.16) συνολικό ποσόν 21.104,30 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για κάθε ένα ποσόν των εν λόγω πιστώσεων, ενημερωτικό σημείωμα συντάξεων ΙΚΑ-ΥΠΟΚ. για τους μήνες από Φεβρουάριο 2011 έως Ιανουάριο 2012(σχετ.37-41), κίνηση τραπεζικού λογαριασμού τραπέζης(τέως) (σχετ.42^α & 42β) και αντίγραφο φυσικής παρουσίας τραπέζης με αρ.λογ..... **A.M. ΔΙΑΣ ΙΚΑ**
.....(σχετ.42γ)

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει ότι τα ποσά των βεβαιώσεων σύνταξης ΙΚΑ/TEAM A.M. ΔΙΑΣ ΙΚΑ έχουν πιστωθεί στον λογ..... (ΝΕΑ ΕΠΩΝΥΜΙΑ) στις αντίστοιχες ημερομηνίες είναι τα ίδια ποσά των εγγραφών 12 έως 23 της έκθεσης ελεγχου(σελ.16) με συνολικό ποσό πιστώσεων 21.104,30 ευρώ και επειδή ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχ. χρήσης 2011 δηλώνει εισόδημα από συντάξεις(κύριες ΙΚΑ και επικουρικές TEAM) συνολικό ποσόν 21.687,86(σελ.17 έκθεσης έλεγχου) **ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω πιστώσεις συνολικό ποσό 21.104,30 ευρώ αφορά συντάξεις ΙΚΑ/TEAM γίνεται δεκτός.**

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης για την δια. χρήση 2011 έχει ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	23.193,40	87.940,90	45.194,60	
Αυτοτελή Φορολογούμενα	96,10	96,10	96,10	
Εισόδημα επιβολής Εισφοράς	30.789,50(0,02)	87.216,22(0,03)	45.290,70(0,02)	

Διαχειριστική χρήση 01/01/2012-31/12/2012**1) Επί της εγγραφής 3^η, έκθεσης έλεγχου (σελ.18)**

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
07/05/2012	Άμεση μεταφορά	.....	10.835,59

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ποσό αφορά πληρωμή έναντι μερίσματος της εταιρείας και κατατέθηκε από την εταιρεία μέσω του τραπ. λογ. και έχει νομίμως φορολογηθεί το έτος 2010.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε για την εν λόγω πίστωση τα παρακάτω δικαιολογητικά της εταιρείας

α)Κίνηση Λογ..... {σχετ.43^α} β)Αποδεικτικό Συναλλαγής(σχετ.43β.), Απόσπασμα αναλυτικό καθολικό 07/05/2012 {σχετ.44α} γ)Αναλυτικό Καθολικό έτους 2011 του Λογ.53.98.01 Σαρασίτης Ιωάννης {σχετ.44β} δ)Βεβαίωση χορήγησης μερίσματος
..... ποσού ευρώ 70.191,19 χρήσης 2010 απόφαση Γ.Σ. 30/6/2010 {σχετ.31},
πρακτικό Γ.Σ. 30/6/2010 έγκρισης μερίσματος {σχετ.32}, στ)την με αρ.πρωτ...../2010 της
Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ανατ. Αττικής ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο Αωνόμων
Εταιρειών της Εταιρείας του από 30-06-2010 πρακτικού της τακτικής
Γ.Σ.(σχετ..32^Α)

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει ότι, για τον προσφεύγοντα έχει εγκριθεί μέρισμα συνολικό ποσόν ευρώ 70.191,19, ότι το ποσόν της πίστωσης των 10.835,59 ευρώ έχει εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ως μέρισμα(λογ.53.98.01) και από την κίνηση στις 07-5-2012 του λογ.2267 της εταιρείας (χρέωση ποσόν 10.835,59 ευρώ) το εν λόγω ποσόν έχει καταβληθεί στον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το ποσόν των 10.835,59 ευρώ αφορά πληρωμή έναντι μερίσματος γίνεται δεκτός.

2) Επί των εγγραφών 4^η & 5^η, έκθεσης έλεγχου (σελ.18)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
08/05/2012	Κατάθεση / Ανάληψη	.....	12.000,00
08/05/2012	Κατάθεση /Ανάληψη	.....	20.000,00
Σύνολο			32.000,00

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά που κατατέθηκαν στον λογαριασμό (δικαιούχος ο προσφεύγων) αποτελούν μέρισμα της εταιρείας προς τον υιού του που έλαβε με την απόφαση διανομής μερίσματος Γ.Σ. 30/6/2010 {σχετ.32,}

και εκ παραδρομής κατατέθηκαν στον λογαριασμό από την κα (νύφη του) και ότι επεστράφησαν σε μετρητά στον(υιός)(σχετ.44^α,45,46^α).

Επειδή, στον λογ όπου κατατέθηκαν (πιστώθηκαν) τα εν λόγω ποσά δεν είναι δικαιούχος ο (υιός του προσφεύγοντα), επειδή δεν προσκομίζει κίνηση του λογ. από όπου να προκύπτει η χρέωση αυτών των ποσών (12.000,00 ευρώ και 20.000,00 ευρώ) και από την υπεύθυνη δήλωση(σχετ.47) δεν προκύπτει η ημερομηνία επιστροφής των εν λόγω ποσών σε μετρητά από τον προσφεύγοντα, ούτε προσκομίζει άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ότι ο προσφεύγων πράγματι επέστρεψε στον (υιό) τα ποσά αυτά σε μετρητά,

ως εκ τούτου απορρίπτουμε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα για τα εν λόγω ποσά, ήτοι συνολικό ποσόν 32.000,00 ευρώ.

3) Επί της εγγραφής 8^η,έκθεσης έλεγχου (σελ.18)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ.
17/12/2012	Συμψηφιστική εγγραφή	.....	35.000,00

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί Αμοιβή ως Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρείαςκαι επικαλείται το από 30-06-2012 πρακτικό της τακτικής Γ.Σ.(σχετ.49β) την με αρ. πρωτ./12 Διεύθυνση Ανάπτυξης Ανατολικής Αττικής ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2011και του από 30/06/12 Πρακτικού(σχετ.49^α) και την από 18/12/2012 Απόδειξη Δαπανών της εταιρείας αμοιβή Δ.Σ.. 2012 απόφασης της Γ.Σ. 30/6/12, ποσόν 53.846,00 παρακρατηθείς φόρος 15% πληρωτέο ποσόν 35.000,00 ευρώ.(σχετ.49γ).

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι για τον προσφεύγοντα εγκρίθηκε από την εταιρεία (απόφαση Γ.Σ.30/6/2012 – σχετ.49β) ως αποζημίωση για την άσκηση των καθηκόντων του (Πρόεδρος Δ.Σ.) ποσόν 53.846,00 ευρώ, έχει εκδοθεί η αρ...../2012 απόδειξη δαπάνης (σχετ.49γ) τις εταιρείας ποσόν 53.846,00 ευρώ με παρακράτηση φόρου 35 % ποσόν 18.846,00 (άρθρο 54 παρ.5 ν.2238/1994) πληρωτέο ποσόν 35.000,00 έχει εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας (Γενικό ημερολόγιο –σχετ.50^α) , αναλυτικό καθολικό (λογ.53.08.00)(σχετ.50β) και έχει καταβληθεί στις 17-12-2012 στον προσφεύγοντα μέσω του λογαριασμού της εταιρείας το ποσόν των 35.000,00 ευρώ.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το ποσό των 35.000,00 ευρώ αποτελεί αμοιβή Προέδρου Δ.Σ. χρήσης 2012, γίνεται δεκτός.

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης για την διαχ. χρήση 2012 έχει ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	19.290,53	97.126,12	51.290,53	
Αυτοτελή Φορολογούμενα	42.702,80	42.702,80	42.702,80	
Φορ. Αυτοτ. Φορ/νων Ποσών	19.616,38	-----	19.616,38	
Εισόδημα επιβολής Εισφοράς	81.609,71 (0,03)	139.828,92 (0,04)	113.609,71 (0,04)	
Φόρος εισοδήματος	-141,14	28.886,68	10.726,63	10.585,49
Εισφορά Αλληλεγγύης	2.321,27	5.593,16	4.544,39	2.223,12

(Δηλωθέν εισόδημα 19.290,53 πλέον πιστώσεις που δεν γίνονται δεκτές συνολικό ποσόν 32.000,00)

(Φόρος Κλίμακας 13.110,40 μείον : α) μειώσεις φόρου 735,58 β) παρακρατηθέντες 1.648,19 = 10.726,63)

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται το άρθρο 49 του Ν.4509/2017, ότι αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν.2523/1997 επιβάλλετε ανεπιεικέστερη κύρωση) το πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ).

Επειδή, ο έλεγχος με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη **καταλόγισε πρόσθετο φόρο εισοδήματος** λόγω ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε **120%** ήτοι πρόσθετος φόρος εισοδήματος **συνολικό ποσόν 32.511,16 ευρώ**.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της παρ. 1 περ.γ του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσοστό 50% πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 14.05.2018 (0,73%X 53μήνες= 38,69%) ήτοι 50% +38,69%=88,69%, επομένως το ποσό του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, σε:
ανέρχεται

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012

Φόρος Εισοδήματος βάσει παρούσης απόφασης 10.585,49 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 49 παρ. 1 Ν.4509/2017

(10.585,49 x50%)+ (10.585,49 x38.69%)= 5.292,75+4.095,53 = 9.388,28 ευρώ

Ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση διαχ. χρήσης 2012 έχει ως εξής:

Φόρος Εισοδήματος	10.585,49 ευρώ
Πρόστιμο Άρθρο 49 Ν.4509/2017	9.388,28 ευρώ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.223,12 ευρώ

Διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013

A) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον Λογ. (κοινός λογ. δικαιούχοι ο προσφεύγων και η σύζυγος του-) μη δικαιολογημένες καθώς δεν αφορούν επιστροφή από την οικ. διευκόλυνση.

A1) Επί των εγγραφών 1^η & 2^η, έκθεσης έλεγχου (σελ.19)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
25/07/2013	Άμεση μεταφορά	.....	30.000,00
26/07/2013	Άμεση μεταφορά	.....	19.445,88
Σύνολο			49.445,88

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά που κατατέθηκαν στον λογαριασμό από το λογ..... της εταιρείας αφορούν έναντι επιστροφής κεφαλαίου από μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που εγκρίθηκε από την 30-06-2013 τακτική Γ.Σ. μετόχων με την οποία αποφασίστηκε ομόφωνα η μείωση μετοχικού κεφαλαίου ποσού 494.520,84 ευρώ, και την επιστροφή ποσού δια μετρητών στους μετόχους σύμφωνα με τις μετοχές που κατέχει ο καθένας.

Επειδή, από το προσκομισθέν πρακτικό της τακτικής Γ.Σ. μετόχων της 30-06-2013(σχετ.52) προκύπτει ότι αποφασίστηκε μείωση μετοχικού κεφαλαίου(47.826 μετοχές) δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 10,34 ευρώ, συνολικό ποσόν μείωσης 494.520,84 ευρώ και ο προσφεύγων κατέχει 4.782 μετοχές, κατά συνέπεια **το ποσόν μείωσης μετοχικού κεφαλαίου που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα ανέρχεται στο ποσόν 49.445,88 ευρώ (4.782 μετοχές x 10,34 ευρώ) και επειδή με την αρ.πρωτ...../2015 ΕΒΕΑ(σχετ.52^α) ανακοίνωση με την οποία ανακοινώθηκε ότι στις 27/05/2015 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αρ.κατ..... η από 30-06-2013 απόφαση τακτικής Γ.Σ. μετόχων σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.**

Επειδή, με την αρ.πρωτ...../2016 ΕΒΕΑ ανακοίνωση με την οποία ανακοινώθηκε ότι στις 27/05/2015 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αρ. κατ..... ο ισολογισμός χρήσης της 01/01/2013-31/12/2013 από τον οποίο προκύπτει ότι το καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο (47.826 μετοχές) είναι 908.694,00 ευρώ και προηγούμενης χρήσης 2012 είναι 1.403.214,84 ευρώ ήτοι μείωση κεφαλαίου το έτος 2013 κατά 494.520,84 ευρώ.

Επειδή, από το προσκομισθέν Γενικό Ημερολόγιο και το αναλυτικό καθολικό λογ.53.98.01 προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά των 30.000,00 ευρώ και

19.445,88 ευρώ έχουν εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας στις 25 & 26/07/2013, και τα ποσά κατεβλήθησαν από τον της εταιρείας (κίνηση λογαριασμού- σχετ.56.), κατά συνέπεια είναι γνωστή η πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων και αφορούν τον προσφεύγοντα

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το συνολικό ποσόν των 49.445,88 ευρώ γίνεται δεκτός.

B) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον Λογ. μη δικαιολογημένες καθώς δεν αφορούν επιστροφή από την οικ. διευκόλυνση

B1) Επί των εγγραφών 3,4^η & 5^η, έκθεσης έλεγχου (σελ.20)

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
14/10/2013	Συμψηφιστική εγγραφή	.....	47.262,28
14/10/2013	Συμψηφιστική εγγραφή	.....	50.000,00
14/10/2013	Συμψηφιστική εγγραφή	.....	50.000,00
Σύνολο			147.262,28

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά που κατατέθηκαν στον (κοινός λογαριασμός του (υιός του προσφεύγοντα) με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα - Σχετ.60) από λογ. όψεως της εταιρείας(κίνηση λογαριασμού σχετ..59) αφορούν επιστροφή κεφαλαίου στον μέτοχο (υιός) από μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που εγκρίθηκε από την 30-06-2013 τακτική Γ.Σ. μετόχων με την οποία αποφασίστηκε ομόφωνα η μείωση μετοχικού κεφαλαίου ποσού 494.520,84 ευρώ, και την επιστροφή ποσού δια μετρητών στους μετόχους σύμφωνα με τις μετοχές που κατέχει ο καθένας.

Επειδή, από το προσκομισθέν πρακτικό της τακτικής Γ.Σ. μετόχων της 30-06-2013(σχετ.52) προκύπτει ότι αποφασίστηκε μείωση μετοχικού κεφαλαίου (47.826 μετοχές) δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 10,34 ευρώ, συνολικό ποσόν μείωσης 494.520,84 ευρώ και ο μέτοχος (υιός του προσφεύγοντα) κατέχει 19.131 μετοχές κατά συνέπεια **το ποσόν μείωσης μετοχικού κεφαλαίου που αντιστοιχεί στον μέτοχο ανέρχεται στο ποσόν 197.814,54 ευρώ** (19.131μετοχές χ 10,34 ευρώ) και επειδή με την αρ.πρωτ...../2015 ΕΒΕΑ(σχετ.52^α) ανακοίνωση με την οποία ανακοινώθηκε ότι στις 27/05/2015 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αρ. κατ..... η από 30-06-2013 απόφαση τακτικής Γ.Σ. μετόχων σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου

Επειδή, από το προσκομισθέν Γενικό Ημερολόγιο και το αναλυτικό καθολικό λογ.53.98.02(υιός του προσφεύγοντα) προκύπτει ότι την 01/07/2013 έχει εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας το συνολικό ποσόν επιστροφής μείωσης Μ.Κ. με ΓΣ 30/6 ήτοι **197.814,54 ευρώ** (πίστωση), και στις 14/10/2013 ο λογ.53.98.02 χρεώθηκε με το ποσόν 147.262,28 με πίστωση τραπ. της εταιρείας με αιτιολογία

επιστροφή ποσού από μείωση κεφαλαίου και επειδή το εν λόγω ποσόν πιστώθηκε στις 14/10/2013 (ποσά 50.000,00 ευρώ, 50.000,00 ευρώ 47.262,23 ευρώ) στον κοινό (κοινός λογαριασμός του (υιός του προσφεύγοντα) με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα - Σχετ.60) από τον της εταιρείας κατά συνέπεια είναι γνωστή η πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων και αφορούν τον και όχι τον προσφεύγοντα-ελεγχόμενο ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το συνολικό ποσόν των 147.262,28 ευρώ γίνεται δεκτός.

Επειδή, με την πολ.1003/2017 ορίζεται ότι:

«5. Όπως έχει γίνει δεκτό από την Διοίκηση (1092405/1963/Α0012/11.11.2003 και Δ12Α 1145882 ΕΞ 2011/24.10.2011 έγγραφα μας), το μετοχικό κεφάλαιο που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσής του δεν θεωρείται εισόδημα, γιατί δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος και συνεπώς δεν τίθεται θέμα φορολόγησής τους, εφόσον πρόκειται για επιστροφή μόνο του πράγματι καταβληθέντος κεφαλαίου. Επιπλέον, δεν μπορεί να συμπεριληφθεί στη δήλωση και να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίου, γιατί αποτελεί επενδυμένο κεφάλαιο.»

Επειδή, με την πολ.1175/2017 ορίζεται ότι:

«Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου».

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα, ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά αλληλεγγύης για την διαχ. χρήση 2013 έχει ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	16.448,21 (Αρ. πρ. /2017)	213.156,37 (Αρ. πρ. /2017)	16.448,21	
Φόρος εισοδήματος	400,67	79.607,74	400,67	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	383,25	8.842,92	383,25	0,00
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	308,00	308,00	308,00	0,00

Διαχειριστική χρήση 01/01/2014-31/12/2014

α) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον μη δικαιολογημένες καθώς δεν υπάρχει αιτιολόγηση(σελ.20 έκθεσης έλεγχου)

Επί της 1^{ης} εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
12/02/2014	Κατάθεση/Ανάληψη	.....	1.000,00

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί τραπεζικό αντιλογισμό της ημερομηνίας 31/01/2014 και φαίνεται στο δελτίο κινήσεων του λογαριασμού.

Επειδή, από το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης
.....(σχετ.61,61α,61β) δεν αναφέρεται ως αιτιολογία αντιλογισμός, ως **εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 1.000,00 ευρώ απορρίπτεται.**

Επί της 2^{ης} εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
13/03/2014	Αυτόματη Κίνηση	.....	3.039,49

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το εν λόγω ποσόν αποτελεί ασφαλιστική κάλυψη νοσοκομειακών εξόδων από την ασφαλιστική εταιρεία και προσκομίζει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ιατρικές αποδείξεις (σχετ.64 α έως ι), στοιχεία συναλλαγής της(σχετ.62,62^α) και εκκαθαριστικό σημείωμα συναλλαγής από την ασφαλιστική εταιρεία(σχετ.63).ξενόγλωσσο έγγραφο χωρίς μετάφραση, το εν λόγω στοιχείο δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 3.039,49 ευρώ απορρίπτεται.**

β) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον μη δικαιολογημένες καθώς δεν υπάρχει αιτιολόγηση (σελ.20 έκθεσης έλεγχου)

Επί της 3 & 4 εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
15/04/2014	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		225.156,99η 163.121,78 ευρώ
17/04/2014	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		225.685,28η 162.890,86 ευρώ

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν σε πώληση δυο ισόποσων με τις εγγραφές Αμοιβαίων Κεφαλαίων σε δολάρια(USD) και δη των «.....» και «» δυνάμει της υπ. αρ..... Σύμβασης του με το

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει

1) για το Αμοιβαίο Κεφαλαίο σε δολάρια(USD) «.....»
....., το από 16/04/2014 έγγραφο της
.....(σχετ.67) **με το οποίο επιβεβαιώνεται η πώληση με ημερομηνία εκκαθάρισης 15/04/2014 καθαρό ποσό επένδυσης 225.156,99 \$** αρ. σύμβασης και το ποσό της συνολικής αξίας 225.156,99 USD πιστώθηκε την ημερομηνία εκκαθάρισης στο λογ.....(κοινός λογ.,
.....- **σχετ.69)** **.Το εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο αγοράστηκε στις 15/06/2012 καθαρό ποσόν επένδυσης 224.999.950 \$ αρ. σύμβασης 4536, όπως προκύπτει από το 20/06/2012 έγγραφο της για την αγορά του Αμοιβαίου Κεφαλαίου.(σχετ.65).**

2) για το Αμοιβαίο Κεφαλαίο σε δολάρια(USD) «»
....., το από 22/04/2014 έγγραφο της(σχετ.68) **με το οποίο επιβεβαιώνεται η πώληση με ημερομηνία εκκαθάρισης 17/04/2014 καθαρό ποσό επένδυσης 225.685,28 \$** αρ. σύμβασης και το ποσό της συνολικής αξίας 225.685,28 USD πιστώθηκε την ημερομηνία εκκαθάρισης ο λογ.....(κοινός λογ.,
.....- **σχετ.69)** **.Το εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο αγοράστηκε στις 19/06/2012 καθαρό ποσόν επένδυσης 224.999.010 \$ αρ. σύμβασης, όπως προκύπτει από το 20/06/2012 έγγραφο της για την αγορά του Αμοιβαίου Κεφαλαίου.(σχετ.66).**

Επίσης προσκομίζει αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογ. με αρ. λογ. εξυπηρέτησης(σχετ.69-73) από όπου πραγματοποιήθηκε η αγορά (15/6/2012 και 19/06/2012) των αμοιβαίων κεφαλαίων.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν ποσά από πώληση των Αμοιβαίων Κεφαλαίων τα οποία αγοράστηκαν το έτος 2012.

Επειδή, με την πολ.1175/2017 ορίζεται ότι:

«Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.λπ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.»

Ύστερα από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για τις πιστώσεις 225.156,99 USD η 163.121,78 ευρώ και 225.685,28 USD η 162.890,86 ευρώ, πώληση αμοιβαίων κεφαλαίων γίνεται δεκτός.

γ) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον Λογ.ΓΡ μη δικαιολογημένες καθώς δεν αφορούν επιστροφή από την οικ. διευκόλυνση η άλλη δοσοληψία.

Επί της 5 & 6 εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

<u>Ημ/νια</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό ευρώ</u>
<u>17/07/2014</u>	Άμεση Μεταφορά	.....	20.000,00
<u>21/07/2014</u>	Άμεση Μεταφορά	.....	20.500,00

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν πληρωμή μερίσματος ως μετόχου της Εταιρείας «.....» η οποία εγκρίθηκε από την 30-06-2014 τακτική Γ.Σ.(σχετ.75).Τα εν λόγω ποσά κατατέθηκαν από το λογ..... της εταιρείας στον λογ. δικαιούχος ο προσφεύγων.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει

Πρακτικό της τακτικής Γ.Σ. των μετόχων της 30-06-2014, Γενικό Ημερολόγιο της εταιρείας Αναλυτικό ημερολόγιο του από όπου προκύπτει ότι έχει εγγραφεί(30-6-2014) μέρισμα ως Γ.Σ. 30/6 ποσόν 40.500,00 ευρώ και στις ημερομηνίες 17/07/2014 και 21/07/2014 έχει εγγραφεί καταβολή ποσού 20.000,00 ευρώ και 20.500,00 ευρώ αντίστοιχα και από την κίνηση του λογ..... της εταιρείας προκύπτει ότι έχουν καταβληθεί τα εν λόγω ποσά με αιτιολογία με μεταφορά από τον λογ..... στον λογ.....

Ως εκ τούτου για τα ανωτέρω ποσά 20.000,00 ευρώ και 20.500,00 ευρώ είναι γνωστή η προέλευση τους και η αιτία, ήτοι μέρισμα από την εταιρεία και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

δ) Ο έλεγχος έκρινε τις παρακάτω πιστώσεις στον Λογ..... και Λογ. μη δικαιολογημένες καθώς δεν αφορούν επιστροφή από την οικ. Διευκόλυνση η άλλη δοσοληψία.

Επί της 7,8,10 εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

<u>Ημ/νια</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό ευρώ</u>
<u>22/10/2014</u>	Άμεση Μεταφορά	.....	30.000,00
<u>27/10/2014</u>	Άμεση Μεταφορά	.....	20.000,00
<u>09/12/2014</u>	Συμψηφιστική εγγραφή	.....	12.000,00

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν πληρωμή μερίσματος ως μετόχου του υιού μου της Εταιρείας «.....» η οποία εγκρίθηκε

από την 31-7-2014 Έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων.(Διανομή μερίσματος στους μετόχους από κέρδη προηγούμενων χρήσεων μέχρι και της χρήσεως 2012)

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή για τα ανωτέρω ποσά προσκομίζει:

Πρακτικό της έκτακτης Γ.Σ. των μετόχων της 31-07-2014, την με αρ. καταχ.....
αίτηση-δήλωση ΓΕΜΗ για την καταχώρηση του από 31-07-2014 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης,
Γενικό Ημερολόγιο της εταιρείας Αναλυτικό ημερολόγιο του από
όπου προκύπτει ότι έχει εγγραφεί-καταβληθεί μέρισμα ως έκτακτη Γ.Σ. 31/7 στις 22/10/2014 ποσόν
30.000,00 ευρώ , στις 26/10/2014 ποσό 20.000,00 ευρώ και από την κίνηση του λογ.
..... της εταιρείας προκύπτει ότι έχουν καταβληθεί τα εν λόγω ποσά με
αιτιολογία με μεταφορά από τον λογ.....
στον λογ. (κοινός λογ. και
.....- σχετ.46β).

Ως εκ τούτου για τα ποσά των 30.000,00 ευρώ και 20.000,00 ευρώ είναι γνωστή η προέλευση τους και η αιτία, ήτοι μέρισμα από την εταιρεία και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων για το ποσόν των 12.000,00 ευρώ προσκομίζει κίνηση λογαριασμού της από 09/12/14 έως 15/12/2014 (σχετ.80) χωρίς να αναγράφεται (εκτύπωση) ο αριθμός του τραπεζικού λογαριασμού, τα στοιχεία του δικαιούχου του λογαριασμού, η αιτιολογία της εγγραφής του ποσού, κατά συνέπεια δεν είναι γνωστός ο λογαριασμός από τον οποίο καταβλήθηκε(πληρώθηκε) το ποσόν των 12.000,00 ευρώ, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 12.000,00 απορρίπτεται.

ε) Ο έλεγχος έκρινε την παρακάτω πίστωση στον μη δικαιολογημένη καθώς δεν αφορούν επιστροφή από την οικ. διευκόλυνση η άλλη δοσοληψία.

Επί της 9 εγγραφής της έκθεσης έλεγχου

Ημ/νια	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό ευρώ
09/12/2014	Συμφηφιστική εγγραφή	.....	4.961,39

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το εν λόγω ποσό αφορά πληρωμή έναντι επιστροφής κεφαλαίου από διανομή αποθεματικού η οποία εγκρίθηκε από την 31-12-2013 έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων της εταιρείας «.....»

Επειδή, ο προσφεύγων για το ποσόν των 4.961,39 ευρώ προσκομίζει κίνηση λογαριασμού της από 09/12/14 έως 15/12/2014 (**σχετ.80**) χωρίς να αναγράφεται (εκτύπωση) ο αριθμός του τραπεζικού λογαριασμού, τα στοιχεία του δικαιούχου του λογαριασμού, η αιτιολογία της εγγραφής του ποσού, κατά συνέπεια δεν είναι γνωστός ο λογαριασμός από τον οποίο καταβλήθηκε(πληρώθηκε) το ποσόν των 4.961,39 ευρώ,
ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 4.961,39 απορρίπτεται.

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα, και το εισόδημα επιβολής Εισφοράς για την διαχ. χρήση 2014 έχει ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Μισθωτές Υπηρεσίες	24.253,07	24.253,07	24.253,07	
Κινητές Αξίες	53.869,21	53.869,21	53.869,21	
α) Μερίσματα(προ φόρου) ημεδαπής (45.000,00 ευρώ)				
β) Τόκοι(προ φόρου) ημεδαπής (8.869,21 ευρώ)				
Ελευθέρια Επαγγέλματα (Προσαύξηση- Έσοδα από άγνωστη πηγή)	0,00	437.561,54	21.000,88	
Φορολογητέο εισόδημα	78.122,28	515.683,82	99.123,16	21.000,88
Αυτοτελή Φορολογούμενα	1.618,01	1.618,01	1.618,01	
Φορ. Αυτοτ. Φορ/νων Ποσών	307,43		307,43	
Εισόδημα επιβολής Εισφοράς	80.047,72	517.301,83	101.048,60	

(Προσαύξηση με βάσει την παρούσα οι πιστώσεις που δεν έγιναν δέκτες συνολικό ποσόν 21.000,88 ευρώ)

Φόρος Εισοδήματος και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης χρήσης 2014 με βάσει την παρούσα απόφαση έχει ως εξής

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
A Φορολογητέο Εισόδημα	78.122,28	515.683,82	99.123,16	
Φόρος Εισοδήματος	2 756,85	186.532,70	18.096,35	15.339,50
B) Εισόδημα επιβολής Εισφοράς	80.047,72	517.301,83	101.048,60 (4%)	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.401,43	20.692,07	4.041,94	1.640,51

Ανάλυση υπολογισμού Φόρου για το φορολογητέο εισόδημα 99.123,16 ευρώ βάσει της παρούσης απόφασης χρήσης 2014.

Φόρος από Μισθωτές Υπηρεσίες (Άρθρο 15- Ν.4172/2013) 24.253,07 ευρώ χ 22% = 5.335,68
Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής (Άρθρο 40 Ν.4172/2013) 45.000,00 ευρώ χ10% = 4.500,00
Τόκοι(προ φόρου) ημεδαπής (Άρθρο 40 Ν.4172/2013) 8.869,21 ευρώ χ 15% = 1.330,38

Ελευθέρια Επαγγέλματα 21.000,88 ευρώ χ 33% = 6.930,29

(Προσαύξηση- Έσοδα από άγνωστη πηγή)

(Άρθρο 29 παρ. 4 Ν.4172/2013)

Σύνολο Φόρου

18.096,35

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Φόρος Εισοδήματος	15.339,50 ευρώ
Πρόστιμο Άρθρο 58 Κ.Φ.Δ.(ποσοστό 50% ανακριβής δήλωση)	7.669,75 ευρώ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.640,51 ευρώ
Σύνολο	24.649,76 <u>ευρώ</u>

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ Διαχ. χρήσεις 2011 και 2012

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η δια λογιστικής εγγραφής στα βιβλία επιστροφή των κατατεθέντων χρημάτων από την εμπορική εταιρεία στον καταθέτη λόγω ματαίωσης για οποιονδήποτε λόγο της αύξησης του κεφαλαίου της δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου επειδή στην προκειμένη περίπτωση η αρχικώς γινόμενη κατάθεση χρημάτων από τον καταθέτη θεωρείται ως μηδέποτε γινομένη.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του, και επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου ετών 2011,2012, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες ως εκ τούτου απορρίπτουμε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί μη νόμιμης επιβολής τελών χαρτοσήμου.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί Παράνομης και εσφαλμένης μη αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κυρώσεως.

Επειδή, ο έλεγχος με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις καταλόγισε πρόσθετο φόρο χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε 120% ήτοι πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ποσόν 962,35 ευρώ για την χρήση 2011 και ποσόν 3251,76 ευρώ για την χρήση 2012.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 49](#) του ν. [4509/2017](#), ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της [παρ. 1 περ.γ του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. ποσοστό 50% πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 14.05.2018 (0,73%X 53μήνες= 38,69%) ήτοι 50% +38,69%=88,69%, επομένως το ποσό του προστίμου της [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του ΚΦΔ,

ανέρχεται

σε:

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2011

Χαρτόσημο 668,30 ευρώ

ΟΓΑ χαρτοσήμου 133,66 ευρώ

Σύνολο 801,96 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 49 παρ. 1 Ν.4509/2017

$(801,96 \times 50\%) + (801,96 \times 38.69\%) = 400,98 + 310,28 = 711,26$ ευρώ

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Χαρτόσημο 668,30 ευρώ

ΟΓΑ χαρτοσήμου 133,66 ευρώ

Πρόστιμο Άρθρο 49 Ν.4509/2017 711,26 ευρώ

Σύνολο 1.513,22 ευρώ

Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012

Χαρτόσημο 2.258,17 ευρώ

ΟΓΑ χαρτοσήμου 451,63 ευρώ

Σύνολο 2707,80 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 49 παρ. 1 Ν.4509/2017

$(2.707,80 \times 50\%) + (2.707,80 \times 38.69\%) = 1.359,90 + 1.047,65 = 2.407,55$ ευρώ

ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

Χαρτόσημο 2.258,17 ευρώ

ΟΓΑ χαρτοσήμου 451,63 ευρώ

Πρόστιμο Άρθρο 49 Ν.4509/2017 2.407,55 ευρώ

Σύνολο 5.117,35 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του ΑΦΜ:..... και **την τροποποίηση α)της υπ. αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικ. έτους 2012** (διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) κύριος φόρος 6.575,60 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ν.4509/2017) 5.831,90 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 290,02 ευρώ, **συνολικό ποσόν 12697,52 ευρώ, β)της υπ. αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικ. έτους 2013**(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) κύριος φόρος 10.585,49 ευρώ, πλέον πρόστιμο(ν.4509/2017) 9.388,28 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 2.223,12 ευρώ, **συνολικό ποσόν 22.196,89 ευρώ, γ)της υπ.αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικ. έτους 2014** (διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013) κύριος φόρος 0,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο(ν.4509/2017) 0,00 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 0,00 ευρώ, **συνολικό ποσόν 0,00 ευρώ, δ) της υπ. Αρ./2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2015(διαχ. χρήση 01/01/2014-31/12/2014) κύριος φόρος 15.339,50 ευρώ, πλέον πρόστιμο(ν.4509/2017) 7.669,75 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 1.640,51 ευρώ, **συνολικό ποσόν 24.649,76 ευρώ ε)της υπ. αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου οικ. έτους 2012(διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011) κατά το μέρος που αφορά το πρόσθετο ποσοστό(120%)χαρτοσήμου του ν.2523/1997(επιεικέστερη κύρωση πρόστιμο άρθρο 49 ν.4509/1997) χαρτόσημο & ΟΓΑ 801,96 ευρώ, πλέον πρόστιμο(ν.4509/2017) 711,26 ευρώ, **συνολικό ποσόν 1.513,22 ευρώ στ) της υπ. αρ...../2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου οικ. έτους 2013(διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012) κατά το μέρος που αφορά το πρόσθετο ποσοστό(120%) χαρτοσήμου του ν.2523/1997(επιεικέστερη κύρωση πρόστιμο άρθρο 49 ν.4509/1997) χαρτόσημο & ΟΓΑ 2.709,80 ευρώ, πλέον πρόστιμο(ν.4509/2017) 2.407,55_ευρώ, **συνολικό ποσόν 5.117,35 ευρώ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος & Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	χρήση 2011	Συνολικό ποσόν	12.697,52 ευρώ.
Χαρτόσημο	χρήση 2011	Συνολικό ποσόν	1.513,22 ευρώ
Φόρος Εισοδήματος & Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	χρήση 2012	Συνολικό ποσόν	22.196,89 ευρώ
Χαρτόσημο	χρήση 2012	Συνολικό ποσόν	5.117,35 ευρώ
Φόρος Εισοδήματος & Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	χρήση 2013	Συνολικό ποσόν	0,00 ευρώ
Φόρος Εισοδήματος & Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	χρήση 2014	Συνολικό ποσόν	24.649,76 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).