



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

15/09/2015

Αριθμός απόφασης:

3747

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου , οδός κατά των α) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005) , β) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) και η) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 20086 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των α) υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005) , β) με αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) και η) με αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007)του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 27.607,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 33.129,16 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 60.736,79 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 49.685,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 59.623,06 ήτοι συνολικού ποσού 109.308,94 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 23.827,65 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 28.593,18 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 52.420,83 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, & 1/1-31/12/2007 ,από τη Δ.Ο.Υ για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της υπ' αρ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της που εκδόθηκε μετά την με αρ. Α.Β.Μ./2014 Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, **διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος στις χρήσεις 2005, 2006 & 2007 δεν καλύπτει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη με τα δηλωθέντα εισοδήματά του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17,18 & 19 του Ν. 2238/94**

Ειδικότερα, από πληροφορίες που παραδόθηκαν σε ηλεκτρονικό αρχείο από το γραφείο του Οικονομικού Εισαγγελέα στη Δ.Ο.Υ προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος συνδέεται με την offshore εταιρεία με έδρα την της η οποία διατηρούσε λογαριασμό στην τράπεζα της και κατά τα ελεγχόμενα έτη παρουσίασε τα εξής υπόλοιπα:

Υπόλοιπο Δεκεμβρίου 2005: 5.365.613,00 \$

Υπόλοιπο Δεκεμβρίου 2006: 5.805.056,00 \$

Μέγιστο υπόλοιπο Ιανουαρίου: 5.827.504,00 \$

Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο υπ' αρ./2015 Αίτημα παροχής πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. και κατόπιν της έκδοσης των με αρ./.....,/..... και/...../2015 Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρου Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, προσκόμισε επαρκείς εξηγήσεις και δικαιολογητικά έγγραφα για την προέλευση και τη νομιμότητα των ανωτέρω ποσών και έτσι ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο του, ήταν συνδικαιούχος κατά 1/3 στον επενδυτικό λογαριασμό με αρ. της Offshore εταιρίας, που τηρείτο στην της, και τα υπόλοιπα που βρέθηκαν στον εν λόγω λογαριασμό προέρχονται κατά ένα μέρος (1.044.572,93 \$) από έμβασμα την των γονέων του και και τα υπόλοιπα (4.000.000 \$) από πώληση του πλοίου της πλοιοκτήτριας του οποίου ήταν μέτοχος με διαχειρίστρια την με γραφείο εγκατεστημένο στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 27/75 και επομένως δικαιολογείται η προέλευσή τους. Στη συνέχεια σε έλεγχο των υποβληθέντων δηλώσεων εισοδήματος του προσφεύγοντα προέκυψε ότι για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη είχε συμπεριλάβει απαλλασσόμενα εισοδήματα τα οποία προέρχονταν από ναυτιλιακό συνάλλαγμα από μερίσματα που είχε μετατρέψει σε ευρώ, ήτοι ανά χρήση:

Χρήση 2005 : 400.000\$ ή 325.165,50€

Χρήση 2006 : 1.947.887,50\$ ή 1.567.128,30€

Χρήση 2007 : 1.343.312,28\$ ή 970.933,08€

Για τα ανωτέρω ποσά προσκομίσθηκαν όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, επειδή όμως δεν προέκυψε πίστωση των εν λόγω ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό του με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, ούτε προσκομίσθηκε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματική είσπραξη αυτών, ο έλεγχος **δεν έκανε δεκτές τις βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.)** που είχαν κατατεθεί με τις δηλώσεις του για τις χρήσεις 2005-2007.

Κατά συνέπεια, καθώς τα εισοδήματα που δήλωσε στην Ελλάδα ο φορολογούμενος δεν επαρκούσαν για να καλυφθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα οικ. έτη 2006, 2007 και 2008, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων υπ' αρ./2015,/2015 και/2015 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη. Η Εισαγγελική παραγγελία, συνεπεία της οποίας φέρεται να διενεργήθηκε ο έλεγχος, δεν είχε εκδοθεί μέχρι 3.12.2013 (περίπτωση β' άρθρου 22 Ν 4203/2013). Όπως προκύπτει από τη συνημμένη στις προσβαλλόμενες πράξεις έκθεση ελέγχου (σελίδα 2), ο επίδικος έλεγχος διενεργήθηκε μετά την με αριθμό/2014 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία όμως έχει εκδοθεί μετά την 31.12.2013

2) Τα δικαιολογητικά τα οποία προσκόμισε για την εισαγωγή συναλλάγματος κατά τα επίδικα διαχειριστικά έτη, σύμφωνα με τους ορισμούς της περ. δ' παρ. 2 άρθρου 19 Ν 2238/94 και των Υπουργικών Αποφάσεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με αυτή και περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου, είναι όλα και περισσότερα από τα αναφερόμενα στη διάταξη του άρθρου 44 Ν 4141/13

και δεν είναι απαραίτητη η πίστωση των ποσών που εισήγαγε ως συνάλλαγμα για τα εν λόγω οικονομικά έτη σε τραπεζικό λογαριασμό.

3) Ισχυρίζεται επίσης παραβιάζεται η παρ. 1 και 2 του αρ. 78 του Συντάγματος.

4) ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς του τεκμαρτού εισοδήματος υποχρεούται να λάβει υπόψη του και ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενα έτη. Μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013.

5) Δεν έπρεπε να του επιβληθεί πρόσθετος φόρος σύμφωνα με την παρ. 8 του αρ. 1 Ν. 2523/97.

Ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2015 υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία επί της με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ/2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο λόγω του δυσχερούς της ανευρέσεώς τους όπως επικαλείται.

Ειδικότερα :

1. Βεβαίωση της προς την εταιρεία
2. Βεβαίωση της προς την εταιρεία
3. Βεβαίωση της προς την εταιρεία
4. Βεβαίωση είσπραξης προμήθειας για τη χορήγηση των ανωτέρω βεβαιώσεων προς τον Κο του
5. Αντίγραφο του αριθμού λογαριασμού της εταιρείας..... στη Α.Ε.
6. Κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας στην τράπεζα
7. Β.Α.Σ με δικαιούχο τον
8. Β.Α.Σ με δικαιούχο την
9. Πρακτικά λύσης των εταιρειών , , και
10. Βεβαιώσεις του διευθυντού των εταιρειών , και για το ιδιοκτησιακό τους καθεστώς τους.
11. Πιστοποιητικό μετόχων της εταιρείας

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ/2015 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ /2015 υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία, και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα

στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./2015 (Δ.Ε.Δ/2015 διαβιβαστικό έγγραφο.

Σύμφωνα με το πόρισμα της από Συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, ο συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων δεν διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ/2015 κλήση σε ακρόαση.

Σε απάντηση της ως άνω κλήσης ο προσφεύγων μας προσκόμισε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2015 2^ο υπόμνημα με **πρόσθετα συμπληρωματικά** στοιχεία επί της με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ/2015 ενδικοφανούς προσφυγής σε συνέχεια των υποβληθέντων με το 1^ο υπόμνημα νέων στοιχείων .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2005 -2007 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) με την παρ. 2 του αρ. 18 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία με την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012», με το αρ. 2 του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2012, ημερομηνία με την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές

Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αρ./2014 εντολή ελέγχου για την διενέργεια ελέγχου για τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007 για τον κατόπιν της/2014 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, αφού προηγουμένως είχε εκδοθεί η ABM:/2012 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αξιόποινων πράξεων βάσει πλήθους στοιχείων που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθήκευσης (USB) και σε ψηφιακό δίσκο (CD) που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές και παραδόθηκε από τον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Δ.Ο.Ε. την, για μεγάλο αριθμό φορολογούμενων, φυσικών και νομικών προσώπων, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων με Α.Φ.Μ.

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω για την υπό κρίση υπόθεση δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων διότι είχε εκδοθεί η ABM:/2012 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε, ήτοι πριν από τις 31/12/2013 .

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 19 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι «...δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος εφόσον δικαιολογείται ή απόκτησή του στην αλλοδαπή» και βάσει της παρ. 5 του ίδιου άρθρου «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου».

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 44 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι «1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης της συνολικής ετήσιας δαπάνης των αρ. 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρίες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιριών κατά τα οριζόμενα στο αρ. 26 του ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με 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.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω ισχύουν και για την δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ν.4172/2013(ΦΕΚ 167/Α'23.7.2013), που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά.

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

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται 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, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρισμα.. ...»

Επειδή ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2015 υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία επί της ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλέστηκε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο λόγω του δυσχερούς της ανευρέσεώς τους όπως επικαλέστηκε, προς απόδειξη ότι τα ποσά της εισαγωγής συναλλάγματος πιστώθηκαν σε λογαριασμούς εταιρειών συμφερόντων του. Τα νέα αυτά στοιχεία η υπηρεσία μας τα ανέπεμψε στη Δ.Ο.Υ προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

1. Οι εταιρείες
....., είναι νομικά πρόσωπα συμφερόντων του ελεγχόμενου.
....., ως ο έλεγχος δεν μπορεί να αποφανθεί για την εταιρεία
....., καθώς δεν προσκομίσθηκε σχετική βεβαίωση για το ιδιοκτησιακό καθεστώς της.

7

προσώπων συμφερόντων του ελεγχόμενου, χωρίς όμως να βεβαιώνουν σε ποια χώρα τηρούνται αυτοί οι λογαριασμοί, σε ποιο τραπεζικό ίδρυμα και σε ποιο νόμισμα.

3. Από την αντιπαραβολή της κίνησης του λογαριασμού της διαχειρίστριας εταιρείας (υπ' αριθμ. 5 στοιχείο) με την βεβαίωση της προς την (υπ' αριθμ. 1 στοιχείο), προκύπτει ότι **η μεταφορά ποσού EUR 109.988 την που βεβαιώνει το έγγραφο της τράπεζας, ουδέποτε έλαβε χώρα.**

Ο έλεγχος, καθώς είχε στην διάθεσή του κίνηση του παραπάνω λογαριασμού μόνο για το διάστημα έως, δεν είναι σε θέση να επιβεβαιώσει και τις υπόλοιπες μεταφορές χρημάτων που αναφέρονται στις βεβαιώσεις της

4. Από την κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας που τηρούσε στην (υπ' αριθμ. 6 στοιχείο) προκύπτει ότι το ποσό των EUR 2.950.000,00 (εκ των οποίων EUR 1.125.000,00 αφορούν τον ελεγχόμενο και τα υπόλοιπα τους γονείς του) μεταφέρονται στην εταιρεία συμφερόντων τους, **αφού πρώτα μετατρέπονται σε USD με ισοτιμία 1,2252 χωρίς επίσης να προσδιορίζεται ο αριθμός λογαριασμού της, και το τραπεζικό ίδρυμα που τηρείτο.**

Από τα παραπάνω ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο ελεγχόμενος **του, δεν είχε στην διάθεσή του, ήτοι σε προσωπικό του λογαριασμό ή/και σε λογαριασμό νομικών προσώπων συμφερόντων του, σε λειτουργούσα στην Ελλάδα νόμιμα τράπεζα, τα ποσά που δήλωσε με τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), και επομένως για τις στις χρήσεις 2005, 2006 & 2007 δεν καλύπτει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη με τα δηλωθέντα εισοδήματά του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17,18 & 19 του Ν. 2238/94.**

Επειδή ο έλεγχος δεν αμφισβητεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που έχει υποβάλει ο προσφεύγων, ήτοι:

α) τη βεβαίωση για καταβολή μερίσματος, από αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία του προσφεύγοντος ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας, το καταβληθέν στον προσφεύγοντα μέρισμα, τα στοιχεία του πλοίου (όνομα, αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αρ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα,

β) την απάντηση, σε αίτηση της Φορολογικής Αρχής, του Υπουργείου Οικονομίας – Υποδομών – Ναυτιλίας και Τουρισμού, ότι η διαχειρίστρια του συγκεκριμένου πλοίου αλλοδαπή εταιρεία (πρώην) έχει νόμιμη άδεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν 27/75, και

γ) τα πρωτότυπα των μοναδικών βεβαιώσεων εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) των αντίστοιχων ποσών.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.ΟΥ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο ελεγχόμενος του, δεν είχε στην διάθεσή του, ήτοι σε προσωπικό του λογαριασμό ή/και σε λογαριασμό νομικών προσώπων συμφερόντων του, σε λειτουργούσα στην Ελλάδα νόμιμα τράπεζα, τα ποσά που δήλωσε με τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) διότι όπως πιο πάνω αναφέραμε οι βεβαιώσεις της δεν βεβαίωναν σε ποια χώρα τηρούνται αυτοί οι λογαριασμοί, σε ποιο τραπεζικό ίδρυμα και σε ποιο νόμισμα. Επίσης ο έλεγχος, καθώς είχε στην διάθεσή του κίνηση του λογαριασμού της διαχειρίστριας εταιρείας

..... μόνο για το διάστημα έως, δεν ήταν σε θέση να επιβεβαιώσει και τις υπόλοιπες μεταφορές χρημάτων που αναφέρονται στις βεβαιώσεις της , καθώς και ότι το ποσό η μεταφορά ποσού EUR 109.988 την 20/04/2005 που βεβαιώνει το έγγραφο της τράπεζας, ουδέποτε έλαβε χώρα. Επιπλέον δεν αποδεικνυόταν από κάποια βεβαίωση ότι η Εταιρεία , ήταν συμφερόντων του προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2015 2^ο υπόμνημα με **πρόσθετα συμπληρωματικά** στοιχεία επί της με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ/2015 ενδικοφανούς προσφυγής σε συνέχεια των υποβληθέντων με το 1^ο υπόμνημα νέων στοιχείων .

Ειδικότερα προσκόμισε:

1. Ακριβές φωτοαντίγραφο του αριθμού λογαριασμού της εταιρείας στη , Α.Ε για διάστημα από -
 2. Υπεύθυνη δήλωσή του προσφεύγοντος, από την οποία προκύπτει ότι και η εταιρεία , είναι συμφερόντων του και των γονιών του.
 3. Ακριβές φωτοαντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού της εταιρείας για διάστημα από -
 4. Ακριβές φωτοαντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού της εταιρείας για διάστημα από -
 5. Ακριβές φωτοαντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού της εταιρείας στη Φωτοτυπία της καρτέλας του λογαριασμού στις 2006.
 6. Ακριβές φωτοαντίγραφο του αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της εταιρείας για το διάστημα από -
 7. Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της εταιρείας για διάστημα από -
- Από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει σαφέστατα ότι οι λογαριασμοί τηρούταν στην στην Ελλάδα και σε ευρώ.

Επειδή από την κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας που προσκομίστηκε με το 2^ο υπόμνημα του προσφεύγοντα προκύπτει ότι:

Για τη **διαχειριστική περίοδο** - πιστώθηκαν στον ως άνω λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας α) στις το ποσό των 114.111,83 ευρώ το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) β) στις το ποσό των 42.140,75 € το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) και στις το ποσό των 168.912,92 € το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) .

Επειδή σύμφωνα με την από βεβαίωση της , προκύπτει ότι, από το λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας , μεταφέρθηκε στις το ποσό των 109.988 ευρώ και στις το ποσό των 199.990,00 ευρώ στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας

Επειδή, σύμφωνα με την από υποβληθείσα με το 2^ο υπόμνημα υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 προκύπτει ότι, η ως άνω εταιρεία είναι συμφερόντων του προσφεύγοντος διότι ανήκε από τη σύστασή της μέχρι και τη λύση της στον ίδιο και τους γονείς με ποσοστό του κατά το 1/3 ο καθένας .

Επειδή η μεταφορά των ως άνω ποσών ταυτοποιείται από την πίστωση του ακριβές φωτοαντίγραφου της καρτέλας του λογαριασμού που προσκομίστηκε μειωμένο κατά ένα πολύ μικρό ποσό των 31,28 ευρώ προφανώς από σχετική προμήθεια της τράπεζας.

Για τη **διαχειριστική περίοδο** - πιστώθηκαν στον ως άνω λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας α) στις το ποσό των 118.203,32 ευρώ το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) β) στις το ποσό των 225.140,71 € το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) και στις το ποσό των 98.784,27 € το οποίο είναι σύμφωνο με την με ημερομηνία βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ) .

Επειδή σύμφωνα με τις από βεβαίωση της , προκύπτει ότι, από το λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας , μεταφέρθηκε στις το ποσό των 49.995,5 ευρώ στον υπ'αρ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και κατά την ίδια ημερομηνία το ποσό των 49.995,00 ευρώ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας Επίσης στις μεταφέρθηκε το ποσό των 99.990,00 ευρώ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και στις μεταφέρθηκε το ποσό των 224.990,00 ευρώ στον υπ'αρ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας Όλοι οι παραπάνω λογαριασμοί βρίσκονται σε τραπεζικά ιδρύματα στην Ελλάδα

Επειδή τα παραπάνω ποσά επιβεβαιώνονται και από τα προσκομισθέντα ακριβή φωτοαντίγραφα του λογαριασμού της εταιρείας για διάστημα από - και του λογαριασμού της εταιρείας για διάστημα από -

Επειδή σύμφωνα με την από Συμπληρωματική Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ οι εταιρείες - , - και - , είναι νομικά πρόσωπα συμφερόντων του ελεγχόμενου.

Επειδή προσκομίστηκε και ακριβή φωτοαντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της εταιρείας στην τράπεζα από την οποία προκύπτει όπως διαπίστωσε ο έλεγχος σύμφωνα με τα αποτελέσματα του συμπληρωματικού ελέγχου, ότι το ποσό των EUR 2.950.000,00 (εκ των οποίων EUR 1.125.000,00 αφορούν τον ελεγχόμενο και τα υπόλοιπα τους γονείς του) μεταφέρονται σε λογαριασμό της εταιρείας συμφερόντων τους

Ο έλεγχος απέρριψε το ως άνω ποσό με την αιτιολογία ότι μεταφέρθηκε σε λογαριασμό της εταιρείας αφού πρώτα μετατράπηκε σε USD με ισοτιμία 1,2252 χωρίς επίσης να προσδιορίζεται ο αριθμός λογαριασμού της, και το τραπεζικό ίδρυμα που τηρείτο.

Επειδή με την υποβολή του 2ου Υπομνήματος ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο του με αρ. λογαριασμού της που ανήκει στην εταιρεία

....., από τον οποίο προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 2.949.980, 00 ευρώ από τη διαχειρίστρια εταιρεία και τον λογαριασμό που τηρούσε στην τράπεζα και ότι ο λογαριασμός αυτός τηρείται στην Ελλάδα σε ευρώ . Η διαφορά του ποσού των είκοσι (20) ευρώ που προέκυψε από τη μεταφορά προφανώς αφορά έξοδα και προμήθειες της Τράπεζας.

Ως εκ τούτου, για τις χρήσεις 2005 (οικ. έτος 2006) και 2006 (οικ. έτος 2007) αποδεικνύεται η πίστωση των μερισμάτων σε τραπεζικό λογαριασμό νομικών προσώπων συμφερόντων του δικαιούχου στην Ελλάδα και γίνονται δεκτές οι βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των αρ. 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. των αντίστοιχων ετών.

Επειδή για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 δεν προσκομίστηκε αντίγραφο λογαριασμών της διαχειρίστριας εταιρείας , για να διαπιστωθεί η πίστωση των μερισμάτων του προσφεύγοντος βάσει των βεβαιώσεων εισαγωγής συναλλάγματος, καθώς και αντίγραφα λογαριασμών του ιδίου ή εταιρειών συμφερόντων του , δεν μπορούν να γίνουν δεκτά τα ποσά που δήλωσε με τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) στη χρήση αυτή.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.2 του αρ 19 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι α) ...β) ...γ)....δ)....ε)στ).... ζ) ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος προηγούμενων οικ. ετών 2003, 2004 και 2005 στις οποίες είχε συμπεριλάβει απαλλασσόμενα εισοδήματα τα οποία προέρχονταν πιθανόν από ναυτιλιακό συνάλλαγμα από μερίσματα όπως και στα ελεγχόμενα έτη , χωρίς όμως να προσκομίζει κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο ώστε να μπορεί να ληφθεί υπόψη από την υπηρεσία μας και να προσδιορίσουμε προηγούμενη ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή για τη χρήση 2005 (οικ. 2006) και 2006 (οικ. 2007) κάνουμε δεκτά , τα ποσά που δήλωσε με τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) σε περίπτωση υπολοίπου διαθεσίμου κεφαλαίου θα ληφθεί υπόψη για τη μείωση των τεκμηρίων της επόμενης χρήσης 2007 (οικ. έτους 2008).

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα και λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που δήλωσε με τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), ο προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και των εισοδημάτων του προσφεύγοντα έχει ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΦΟΡ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΟΣΑ ΑΠΑΛ/ΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 16	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 17	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΑΝΑΛΩΣΗ ΠΡΟΗΓ.	ΔΙΑ ΦΟ ΡΑ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ	ΦΟΡ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

							ΕΤΩΝ		ΑΝΑΛΩΣΗ	
2006	12.975,77	325.165,50	338.141,27	84.510,00		84.510,00		0,00	253.631,27	12.975,77
2007	27.690,40	1.567.128,30	1.594.818,70	85.070,10	117.835,00	202.905,10		0,00	1.645.544,87	27.690,40
2008	14.554,00	10.702,43	25.256,43	85.300,00	4.898,21	90.198,21	1.645.544,87	0,00	1.580.603,09	14.554,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των πράξεων: α) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005) , β) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) και η) με αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007)του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

Φορολογητέα Εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπολογισμός Προστιθέμενης Διαφοράς Τεκμηρίων - ΧΡΗΣΗ 2005 (Οικ. Έτος 2006)		
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	12.975,77	12.975,77
Πλέον : Λοιπά απαλλασσόμενα εισοδήματα	0,00	325.165,50
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου στη χρήση	12.975,77	338.141,27
Μείον : Δαπάνες άρθρων 16 & 17(τεκμηρίων και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	84.510,00	84.510,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	71.534,23	0
Υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο		253.631,27

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	12.975,77 €
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	71.534,23 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	84.510,00
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	71.534,23 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	12.975,77 €

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	815,03 €	27.607,63 €	815,03 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88%		33.129,16		

(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	815,03 €	60.736,79 €	815,03 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Φορολογητέα Εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπολογισμός Προστιθέμενης Διαφοράς Τεκμηρίων - ΧΡΗΣΗ 2006 (Οικ. Έτος 2007)		
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου την 31-12-2005	0,00	253.631,27
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	27.690,40	27.690,40
Πλέον : Λοιπά απαλλασσόμενα εισοδήματα	51.000,00	1.567.128,30
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου στη χρήση	78.690,40	1.594.818,70
Μείον : Δαπάνες άρθρων 16 & 17(τεκμηρίων και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	202.905,10	202.905,10
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	<u>124.214,70</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο χρήσης		1.391.913,60

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006(Οικ. Έτος 2007)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	27.690,40
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	<u>124.214,70</u>
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	151.905,10
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	<u>124.214,70</u>
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	27.690,40 €

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2006(Οικ. Έτος 2007)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	3.806,81€	113.115,75€	3.806,81 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		33.129,16		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		60.736,79 €	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Φορολογητέα Εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπολογισμός Προστιθέμενης Διαφοράς Τεκμηρίων - ΧΡΗΣΗ 2007 (Οικ. Έτος 2008)		
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	14.554,00	14.554,00
Πλέον : Λοιπά απαλλασσόμενα εισοδήματα	10.702,43	10.702,43
Διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου στη χρήση	25.256,43	25.256,43
Μείον : Δαπάνες άρθρων 16 & 17(τεκμηρίων και	90.198,21	90.198,21

απόκτησης περιουσιακών στοιχείων		
<u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u> <u>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ (ΧΡΗΣΗ 2005 +2006)</u>		1.645.544,87
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	<u>64.941,78</u>	<u>0,00</u>

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007(Οικ. Έτος 2008)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	14.554,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	<u>64.941,78</u>
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	<u>79.495,78</u>
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	<u>64.941,78</u>
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	14.554,00 €

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.136,18 €	24.963,83 €	1.136,18 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		28.593,18		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		53.557,01 €	0,00 €	0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α 1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

