



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16 / 03 / 2020

Αριθμός Απόφασης **572**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 31/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορλ. έτους 2014 αντίστοιχα, της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, καθώς και των υπ' αριθ./...../2019 και/...../2019 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρ. 7§3 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, καθώς και τις από 26/09/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και Ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **31/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του – του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **03/10/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./**2018** εντολή ελέγχου, σε συνέχεια της υπ' αριθμ./**2018** εντολής της προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων – τελών και εισφορών και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων για τα **έτη 2013 - 2014**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των ν. 2238/1994, 4172/2013 (Κώδικες εισοδήματος), ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Στο πλαίσιο του ελέγχου, ελήφθησαν υπόψη αφενός η υπ' αριθμ./**2019 Απόφαση** του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, και αφετέρου τα δεδομένα του **Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας**, που χορηγήθηκαν στον έλεγχο σε ηλεκτρονική μορφή και περιλάμβαναν τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από 1/1/2016 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα της προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στις από **26/09/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου.

Οι **πρωτογενείς πιστώσεις** που διαπιστώθηκαν, είναι οι ακόλουθες:

REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις
1602			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		31/3/2014	5.000,00€
1730			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		9/12/2014	9.999,00€
1735			ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ		16/12/2014	19.975,00€
Σύνολο 2014						34.974,00€

A. ΚΦΑΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν. 4093/2012), διαπιστώθηκαν για τη **χρήση 2014**, τα ακόλουθα:

- 1) **Δεν εξέδωσε σε τρεις περιπτώσεις** παραστατικό στοιχείο εσόδου για το συνολικό ποσό των **34.974,00€** (ως οι πρωτογενείς πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6, 7, και 8 του ν. **4093/2012** (ΚΦΑΣ) και του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου **7§3 περ. στ' του ν. 4337/2015**, ποσού 8.743,50€ (ήτοι 34.974,00 x 25%).
- 2) **Εξέδωσε σε δύο περιπτώσεις εικονικά** ως προς την συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας ποσού των **56.000,00€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ (ν.

4093/2012) και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του νόμου 4337/2015, ύψους **22.400,00€** (ήτοι 56.000 x 40%)

Β. Φορολογία εισοδήματος

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του ν. 2238/94, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Για το **οικονομικό έτος 2014** διαπιστώθηκε ότι το ποσό των **659.507,02€** το οποίο είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα ως μέρισμα από την εκμετάλλευση πλοίων και είχε συμπεριληφθεί στον κωδ:659 της υποβληθείσας δήλωσης, αφορούσε κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις στην αλλοδαπή και δεδομένου ότι ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και επομένως φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του στην Ελλάδα, υπήγαγε σε φορολόγηση το εν λόγω ποσό, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Για το **φορολογικό έτος 2014**, λόγω των διαπιστωθεισών παραβάσεων της μη έκδοσης στοιχείων συνολικού ποσού **34.974€**, πρόσθεσε το ποσό αυτό στα δηλωθέντα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Γ. Φ.Π.Α

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του ν. 2859/00, διαπιστώθηκε ότι κατά τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, από τις τρεις προαναφερθείσες παραβάσεις μη έκδοσης στοιχείων, η πρώτη, ποσού 5.000€ αφορούσε τη μη έκδοση στοιχείου εσόδου στο εσωτερικό της χώρας και για το λόγο αυτό προσαύξησε τις φορολογητέες εκροές με 13% με το ποσό των 4.424,78€ και το φόρο εκρών με το ποσό των **575,22€**.

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Πρόστιμο	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 26/09/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	659.507,02€	216.858,14€	108.429,07€	102.899,19€		428.186,40€
2	 - 26/09/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	34.974,00€	11.541,42€	2.885,36€			14.426,78€
3	 - 26/09/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2014	4.424,78€	575,22€	172,57€			747,79€
4	 - 26/09/19	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 7§§ 3,5 ν. 4337/2015	2014					22.400,00€	22.400,00€
5	 - 26/09/19	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 7§§ 3,5 ν. 4337/2015	2014					8.743,50€	8.743,50€
Σύνολα					228.974,78€	111.487,00€	102.899,19€	31.143,50€	474.504,47€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. **Παραγραφή** του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013),
2. Παράνομος, εσφαλμένος και ανατιολόγητος προσδιορισμός ως καθαρών κερδών από εμπορικές επιχειρήσεις ποσών, που καταχωρίστηκαν **νομίμως στον κωδικό 659** της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (χρήσεως 2013),
3. Επικουρικώς, εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54§3 του Ν. 2238/1994 και χαρακτηρισμός του επίμαχου ποσού ως μερίσματος από Εταιρεία συμφερόντων μου,
4. Παράνομη επιβολή προστίμου, που αφορά σε έκδοση εικονικού τιμολογίου, όταν το πρόσωπο του εκδότη και του λήπτη συμπίπτουν,
5. Επικουρικώς, υποχρεωτική αναδρομική εφαρμογή του νεότερου και ευνοϊκότερου καθεστώτος κυρώσεων,

6. Εσφαλμένος καταλογισμός δήθεν παραβάσεων μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων επί εισπράξεως προκαταβολών

1) Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων – Παράταση έκδοσης Απόφασης

Επειδή με τα υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/2020** και**ΕΙ2020ΕΜΠ/2020** υπομνήματά του που κατέθεσε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων, προσκομίζει και επικαλείται **νέα οψιγενή συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή του μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Την από 12/02/2020 βεβαίωση της, από την οποία προκύπτει ότι ο λογαριασμός με iban: έχει ως μοναδικό δικαιούχο την εταιρεία (**Σχετ.Υπ1. 1**),
- ✓ Απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού, από την οποία προκύπτει ότι στις 03/07/2013 χρεώθηκε με το ποσό των 314.806,56€ και αιτιολογία έκδοση επιταγής (**Σχετ.Υπ1. 2**),
- ✓ Την από 12/02/2020 βεβαίωση της, από την οποία προκύπτει ότι ο λογαριασμός με iban: έχει ως μοναδικό δικαιούχο την εταιρεία (**Σχετ.Υπ2. 1**),
- ✓ Απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού, από την οποία προκύπτει ότι στις 03/07/2013 χρεώθηκε με το ποσό των **334.373,13€** (**Σχετ.Υπ2. 2**),

Κατόπιν αυτού, δεδομένου ότι ο προσφεύγων με το ως άνω υπόμνημα προσκόμισε νέα στοιχεία και επιπλέον εκκρεμούσε απάντηση της στο υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020 ΕΜΠ/2020** έγγραφο της υπηρεσίας μας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63§5 του ν.4174/2013 (Α' 170) όπως ισχύει, και των οδηγιών που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. Ε2010/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την υπ' αριθ.**/2020 Απόφαση** του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, **παρατάθηκε** η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες, η οποία κοινοποιήθηκε στην πληρεξούσιο και αντίκλητο του προσφεύγοντος με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ /2020** έγγραφό μας.

2) Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του οικονομικού έτους 2014

Επειδή ο προσφεύγων με τον 1^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι κινήσεις των επίμαχων ελληνικών λογαριασμών του (τηρηθέντων στις Τράπεζεςκαι) **ήταν γνωστές στη Φορολογική Αρχή, ήδη από το έτος 2011** και, ως εκ τούτου, δεν μπορεί να γίνει λόγος για συμπληρωματικό (νέο) στοιχείο, το οποίο ενεργοποιεί, κατά τη συνδυαστική εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 84§4 και 68§2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), τη δεκαετή παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων έχει υποπέσει σε παραγραφή, ήδη από τις 31-12-2017.

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου **72§11** εδάφιο α' του **ν. 4174/2013** (Α' 170) που ορίζεται ότι "Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν", με βάση τις διατάξεις του άρθρου **84§1** του **ν. 2238/1994** που 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” και με τις διατάξεις του **άρθρου 9§5 του ν. 2523/1997** (Α’ 179), ότι “Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος”

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η δήλωση του οικονομικού έτους 2014 υπεβλήθη το έτος 2014, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του έτους αυτού, μπορούσε να γίνει μέχρι το τέλος του 5^{ου} έτους, ήτοι μέχρι 31/12/2019, όπως δε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η κοινοποίηση αυτής έγινε στις 03/10/2019 και ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου και προστίμου, δεν έχει παραγραφεί, **απορριπτόμενου ως αβασίμου** του λόγου της προσφυγής.

3) Ως προς το εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων που καταλογίστηκε

Επειδή ο προσφεύγων με τον 2^ο και 3^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ποσό ύψους 836.263,84€, το οποίο καταχωρήθηκε στον κωδικό 659 της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, περιλαμβάνει: **α)** Ποσό **272.176,97€** που προέρχεται από διανομή κερδών της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., χρήσης 2012, που διανεμήθηκαν εντός του έτους 2013, όπως προκύπτει από την οικεία Βεβαίωση της ως άνω Εταιρείας, που προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου. **β)** Το υπόλοιπο ποσό ύψους **564.086,87€** (836.263,84 – 272.176,97), το οποίο προέρχεται από την αλλοδαπή εταιρεία “.....”, η οποία ανήκει στον προσφεύγοντα, στην τελευταία δε καταβλήθηκε από την πλοιοκτήτρια εταιρεία “.....”, ως αποζημίωση λόγω εκδηλώσεως πυρκαγιάς στο πλοίο “.....” από την ασφαλιστική εταιρεία “.....” το έτος 2011, προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα:

- ✓ Το από 03/04/2013 πιστοποιητικό της συσταθείσας σύμφωνα με τους νόμους των νησιών Μάρσαλ εταιρείας “.....”, από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι Πρόεδρος / Διευθυντής / Ταμίας / Γραμματέας (**Σχετ. 3**),
- ✓ Τις από 10/01/2011 επιστολές της εταιρείας “.....” με τις οποίες ενημερώνει την εταιρεία “.....” ότι θα μεταφέρει τα ποσά των **530.300\$** και **80.340\$** εντός μηνός (**Σχετ. 1γ, 1δ**), τις από 04/02/2011 επιστολές της, ότι μετέφερε τα ανωτέρω ποσά στο λογαριασμό της με αριθ. (**Σχετ. 1α, 1β**), καθώς και την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού της, από τις οποίες προκύπτει η εισαγωγή των ανωτέρω ποσών με ημερομηνία 04/02/2011 και αιτιολογία “Μεταφορά από λογαριασμό” (**Σχετ. 1**).
- ✓ Την από 07/05/2008 βεβαίωση της εταιρείας “.....”, από την οποία προκύπτει ότι η εταιρεία “.....” κατέχει 25 μετοχές που αντιστοιχούν στο 25% του μετοχικού της κεφαλαίου (**Σχετ. 2**),
- ✓ Το από 30/01/20049 πόρισμα των πραγματογνωμόνων της ασφαλιστικής εταιρείας με την επωνυμία “.....”, στην οποία ήταν ασφαλισμένο το πλοίο “.....”, από την οποία προκύπτει η αιτία της πρόκλησης της πυρκαγιάς της 24/07/2007 (**Σχετ. 4**),
- ✓ Την από 10/12/2018 επιστολή της εταιρείας “.....” προς την, από την οποία ζητά τα παραστατικά είσπραξης της αποζημίωσης από την ασφαλιστική εταιρεία, καθώς και τα αντίστοιχα τραπεζικά εμβάσματα της ασφαλιστικής στο λογαριασμό της από τα οποία προκύπτει ότι, η πλοιοκτήτρια Εταιρεία εισέπραξε από την ανωτέρω ασφαλιστική εταιρεία το ποσό των 7.625.947,00 δολαρίων (USD), το οποίο καταβλήθηκε, τμηματικά εντός του έτους 2010 στον υπ’ αριθμ. ελληνικό λογαριασμό της (**Σχετ. 5**),

✓ Τέσσερις τραπεζικές επιταγές της, η οποία είναι καθολική διάδοχος της, συνολικού ποσού **631.063,84€** στις **03/07/2013** με αριθμούς: ποσού 157.403,28€, ποσού 157.403,28€, ποσού 158.128,64€ και ποσού 158.128,64€, οι οποίες εκδόθηκαν εις διαταγήν των πωλητών των ακινήτων, που αγόρασε δυνάμει των υπ' αριθμ. /2013 και /2013 συμβολαίων της Συμβολαιογράφου συζ., τα οποία ελέγχθηκαν και αναφέρονται και στη σελ. 12 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου (**Σχ. 7**).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στην οικεία δήλωση **οικ. έτους 2014**, στον κωδ: 659 «εισοδήματα του 2013 που απαλλάσσονται από τον φόρο και φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ», ο προσφεύγων συμπεριέλαβε το συνολικό ποσό των **836.263,84€**, εκ των οποίων ποσό ύψους **176.756,82€** αφορά μερίσματα που έλαβε εντός του έτους 2013 από την εταιρεία “.....”, με ΑΦΜ: (ως σελ.10 της έκθεσης ελέγχου, αλλά και της προσκομισθείσας βεβαίωσης της εταιρείας), και όχι το ποσό των 272.176,97€ που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ενώ για το υπόλοιπο ποσό **659.507,02€** (836.263,84€ - 176.756,82€), ισχυρίζεται ότι αφορά μέρος από τη συνολική αποζημίωση που έλαβε το έτος 2011 από την ασφαλιστική εταιρεία “.....” η πλοιοκτήτρια εταιρεία “.....” για την καταστροφή του πλοίου, μέτοχος της οποίας με ποσοστό 25% ήταν η εδρεύουσα στα νησιά Μάρσαλ εταιρεία συμφερόντων του “.....”.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 10) προκύπτει ότι «για το παραπάνω ποσό των 659.507,02€, που δηλώθηκε ως απαλλασσόμενο, δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), και την σχετική ΠΟΛ 1106/14-04-2014. Κατά συνέπεια ο έλεγχος έκρινε, ότι για την χρήση 2013, το ποσό των 659.507,02€ δεν αφορά μερίσματα από εκμετάλλευση πλοίων αλλά καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις ως παγκόσμιο εισόδημα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος, προκειμένου να απορρίψει τις αιτιάσεις του, αναφέρει, όλως αορίστως, αυθαίρετως και παρελκυστικώς, ότι δήθεν «Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετική βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, από την οποία να προκύπτει ότι το υπό ξένη σημαία πλοίο «.....» της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....», **το διαχειρίζεται αλλοδαπή εταιρεία μέσω γραφείου εγκατεστημένου στην Ελλάδα**, ... ώστε να δεχθούμε ότι το δηλωθέν ποσό απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος» (σελ. 11 της έκθεσης ελέγχου). Ωστόσο, οι εν λόγω διατάξεις του ν. 27/1975 και των ΠΟΛ. 1106/2014 και 1072/2017 αφορούν στην καταβολή μερισμάτων από ναυτιλιακές εταιρείες σε μετόχους, προϋπόθεση, η οποία δεν συντρέχει, εν προκειμένω, δεδομένου ότι, το επίμαχο ποσό αφορά σε καταβολή ασφαλιστικής αποζημιώσεως, η οποία καταβλήθηκε από την ασφαλιστική εταιρεία σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο από την καταστροφή του πλοίου και διανεμήθηκε στους μετόχους, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στη ναυτιλιακή εταιρεία και, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§§1, 2 του ν. 27/1975 απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου καθώς και από τα προσκομισθέντα έγγραφα, δεν προκύπτει η σύνδεση των ποσών της φερόμενης ως καταβληθείσας αποζημίωσης, από την πλοιοκτήτρια εταιρεία “.....” προς την εταιρεία “.....”, αλλά ούτε και η σύνδεση του συνολικώς εκταμιευθέντος ποσού των 631.063,84€, με το οποίο εκδόθηκαν οι τέσσερις τραπεζικές επιταγές προς του πωλητές του ακινήτου, δεδομένου ότι δεν προσκομίζει την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της αλλοδαπής εταιρείας από την 11/04/2011, οπότε εισήλθαν στο λογαριασμό της 610.640\$ ΗΠΑ, μέχρι την 03/07/2013, οπότε εκδόθηκαν τραπεζικές επιταγές, προκειμένου να διαπιστωθεί η ροή του χρήματος. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι το ποσό των **659.507,02€** αφορά ναυτιλιακό

μέρισμα προερχόμενο από ληφθείσα αποζημίωση **πρέπει να απορριφθεί** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων προβάλλει τον επικουρικό ισχυρισμό ότι σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί του, ήτοι ότι το επίμαχο ποσό συνιστά ναυτιλιακό μέρισμα προερχόμενο από ληφθείσα αποζημίωση, επάγεται ότι αυτό αποτελεί **μέρισμα** προς τον ίδιο από την Εταιρεία συμφερόντων του “.....”. Η ανωτέρω Εταιρεία, είχε λάβει το εν λόγω ποσό στον λογαριασμό της από το έτος 2011 ως μέρισμα / ασφαλιστική αποζημίωση και, εν συνεχεία, αυτό δόθηκε στον ίδιο προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **24§1** του **ν. 2238/1994** (Α’ 151), ορίζεται ότι: «Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών οξιών, το οποίο προκύπτει: α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών. β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 54§3** του **ίδιου νόμου**, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του **άρθρου 6§3** του **ν. 4110/2013** (Α’17) και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο (άρθρο 28§1 του ίδιου νόμου) ότι: «Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα».

Επειδή με τα υπ’ αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/2020** και**ΕΙ2020ΕΜΠ/2020** υπομνήματά του που κατέθεσε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων, προσκομίζει και επικαλείται **νέα οφισγενή συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή του μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Την από 12/02/2020 βεβαίωση της, από την οποία προκύπτει ότι ο λογαριασμός με iban: έχει ως μοναδικό δικαιούχο την εταιρεία (**Σχετ.Υπ1. 1**),
- ✓ Απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού, από την οποία προκύπτει ότι στις 03/07/2013 χρεώθηκε με το ποσό των 314.806,56€ και αιτιολογία έκδοση επιταγής (**Σχετ.Υπ1. 2**),
- ✓ Την από 12/02/2020 βεβαίωση της, από την οποία προκύπτει ότι ο λογαριασμός με iban: έχει ως μοναδικό δικαιούχο την εταιρεία (**Σχετ.Υπ2. 1**),
- ✓ Απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού, από την οποία προκύπτει ότι στις 03/07/2013 χρεώθηκε με το ποσό των **334.373,13€** (**Σχετ.Υπ2. 2**),

Επειδή από τα ανωτέρω νέα οφισγενή συμπληρωματικά στοιχεία, δεν προέκυπτε ασφαλώς η προέλευση των χρημάτων με τα οποία καλύφθηκαν οι τέσσερις τραπεζικές επιταγές που εκδόθηκαν από την στις 03/07/2013 σε διαταγή των πωλητών των ακινήτων, ήτοι των:, ποσού εκάστης 157.403,28€ και, ποσού εκάστης 158.128,64€ και η αξία των οποίων έχει προστεθεί από τον έλεγχο στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις του προσφεύγοντος, προς περαιτέρω διερεύνηση αυτών, αποστείλαμε το υπ’ αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ/2020** έγγραφό μας προς την, με το οποίο ζητούσαμε να μας γνωρίσουν, αν τα ποσά των αναλήψεων από τους ως άνω λογαριασμούς διατέθηκαν για την έκδοση των προαναφερθέντων τεσσάρων επιταγών, και σε αρνητική

περίπτωση την πηγή προέλευσης των χρημάτων με τα οποία εκδόθηκαν οι εν λόγω επιταγές.

Η τράπεζα μας απάντησε με το υπ' αριθμ./2020 έγγραφό της το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020 από την υπηρεσία μας**, με το οποίο μας απέστειλε αντίγραφα των αιτηθέντων στοιχείων (σελ. 8) και συγκεκριμένα:

- ✓ Το υπ' αριθμ./**2013** ένταλμα πληρωμής ποσού **314.806,56€**, (σελ. 1) από το οποίο προκύπτει ότι την ίδια μέρα, σε χρέωση του λογαριασμού/..... εκδόθηκαν δύο ισόποσες επιταγές ποσού εκάστης 157.246,03€ (..... και), όπως δε προκύπτει από τα σώματα των επιταγών καθώς και από τα παραστατικά των εντολών/2013 και/2013 (σελ. 2 και 3), το συνολικό ποσό που διατέθηκε για την έκδοση αυτών ανήλθε σε **314.806,56€**, ήτοι του ποσού των επιταγών, πλέον της προμήθειας της τράπεζας για την έκδοση αυτών (157,25€ x 2).
- ✓ Το υπ' αριθμ./**2013** ένταλμα πληρωμής ποσού **434.685,07\$ ή 334.373,13€**, (σελ. 4) από το οποίο προκύπτει ότι την ίδια μέρα, σε χρέωση του δολαριακού λογ/σμού εκδόθηκαν τέσσερις τραπεζικές επιταγές, ήτοι οι υπ' αριθμ. και, ποσού εκάστης 157.970,67€ όπως δε προκύπτει από τα σώματα των επιταγών καθώς και από τα παραστατικά των εντολών/2013 και/2013 (σελίδες 5 και 6), το συνολικό ποσό που διατέθηκε για την έκδοση αυτών ανήλθε σε **316.257,28€**, ήτοι του ποσού των επιταγών, πλέον της προμήθειας της τράπεζας για την έκδοση αυτών (157,97€ x 2), καθώς και οι υπ' αριθμ. και τραπεζικές επιταγές σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου ποσού 3.559,77€ και 14.556,08€ αντίστοιχα (παραστατικά/2013 και/2013 – σελίδες 7 και 8). Συνεπώς, το συνολικό ποσό που διατέθηκε για την έκδοση των εν λόγω επιταγών, ανήλθε σε **334.373,13€** [ήτοι: (157.970,67€ x 2) + (157,97€ x 2) + 3.559,77€ + 14.556,08€].

Από τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νέα στοιχεία καθώς και από τα στοιχεία που μας απέστειλε η τράπεζα, προκύπτει ότι οι προαναφερόμενες επιταγές συνολικού ποσού **631.063,84€**, τις οποίες ο προσφεύγων παρέδωσε στους πωλητές του ακινήτου, **προήλθαν από ανάληψη από λογαριασμό της** και ως εκ τούτου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, το ποσό αυτό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, αλλά ούτε εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων, δεδομένης δε της μετοχικής σχέσης της εν λόγω εταιρείας με τον προσφεύγοντα, η οποία δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο, γίνεται **δεκτός ο επικουρικός ισχυρισμός** του προσφεύγοντος, ότι το ποσό αυτό **αφορά μέρος της εν λόγω αλλοδαπής εταιρείας** (inc ή incorporated: ανώνυμη εταιρεία) προς τον προσφεύγοντα.

Συνεπώς στο ανωτέρω ποσό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§3 του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 6§3 του ν. 4110/2013 (Α'17) και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο πρέπει να διενεργηθεί παρακράτηση φόρου με ποσοστό 10%, δεδομένου ότι πρόκειται για φυσικό πρόσωπο κάτοικο Ελλάδος, ο οποίος εισπράττει μερίσματα από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής του για το εισόδημα αυτό.

4) Ως προς τον ισχυρισμό περί της μη επιβολής προστίμου λόγω έκδοσης εικονικού όταν το πρόσωπο του εκδότη και του λήπτη συμπίπτουν.

Επειδή η ελέγχουσα φορολογική αρχή καταλόγισε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο για την έκδοση δύο εικονικών ως προς τη συναλλαγή στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **56.000€** και του καταλόγισε με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη, πρόστιμο συνολικού

ποσού **22.400€**, ίσο με το 40% της καθαρής αξίας εκάστου στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, με την υπ' αριθμ./2019 **απόφαση** του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η οποία εκδόθηκε επί αγωγής του, η οποία προσκομίζεται μετ' επικλήσεως από τον προσφεύγοντα (**Σχ. 8**), **κρίθηκε ότι ο προσφεύγων είχε την οικονομική εκμετάλλευση του κέντρου διασκέδαστος «.....», που βρισκόταν στη**
ενώ λειτουργούσε επ' ονόματι του Στο κέντρο αυτό, ο προσφεύγων πραγματοποίησε, κατά τη θερινή περίοδο του έτους 2014, δεκατέσσερις (14) εμφανίσεις ως τραγουδιστής και για τις εισπραχθείσες αμοιβές, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ. καθαρής αξίας **40.000€** πλέον ΦΠΑ **5.200€** και την υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ. καθαρής αξίας **16.000€** πλέον ΦΠΑ **2.080€**, όπως δε έκρινε το δικαστήριο (βλ. φύλλο 15 της απόφασης), *«αυτές εικονικώς έχουν εκδοθεί, προκειμένου να επιτευχθεί η απόκρυψη της πραγματικής ιδιότητας του εναγόμενου, ως εκμεταλλευτή του κέντρου διασκέδασης με την επωνυμία «.....», κατά τη χρονική περίοδο από 15/08/2014 έως 30/09/2014»*

Επειδή, όπως προκύπτει από το taxis, στον, είχε διενεργηθεί έλεγχος για το έτος **2014** και είχαν διαπιστωθεί μεταξύ άλλων και παραβάσεις για **μη έκδοση** καθώς και για **έκδοση εικονικών στοιχείων**, προκειμένου να διευκρινιστεί αν αυτές αφορούσαν την δραστηριότητά του ως παρένθετο πρόσωπο (της εκμετάλλευσης του κέντρου διασκέδασης), με το υπ' αριθμ./**ΕΞ2020ΕΜΠ/2020** έγγραφό μας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 3§6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ζητήσαμε από τη **ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης** να μας αποστείλει την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων στοιχείων (ΚΦΑΣ) που αφορούσε τον εν λόγω φορολογούμενο.

Η ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης μας **απάντησε με το από 14/02/2020** μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/2020**, στο οποίο επισύναψε ως συνημμένα έγγραφα τις αιτηθείσες εκθέσεις ελέγχου που προέκυψαν από τον μερικό έλεγχο που έγινε στον ως άνω φορολογούμενο με την υπ' αριθμ./2019 εντολή ελέγχου του προϊστάμενου της ίδιας ΔΟΥ.

Από τις από 16/12/2019 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τον έλεγχο του φορολογικού έτους **2014** στον

- ✓ Η έκδοση εικονικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, αφορά τη δραστηριότητα του κατασκευαστικού κλάδου που λειτουργούσε μέχρι 11/08/2014, δηλαδή πριν την έναρξη της δραστηριότητας εκμετάλλευσης του κέντρου διασκέδασης, λόγω μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων, μη ύπαρξης αγορών, μη απασχόληση προσωπικού κλπ για τη δραστηριότητα αυτή,
- ✓ Από τον έλεγχο που έγινε στη δραστηριότητα του κέντρου διασκέδασης, διαπιστώθηκε η **μη έκδοση** αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ύψους **1.025.616,47€**, η οποία προέκυψε από τη διαφορά των ευρημάτων του ελέγχου και των δηλωθέντων ποσών, ήτοι από πωλήσεις ποτών ποσό 859.878,05€ και από πωλήσεις λουλουδιών ποσό 273.274,34€, ενώ οι δηλωθείσες πωλήσεις ανήλθαν σε 107.535,92€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4093/2012 και επέβαλε σ' αυτόν πρόστιμο ποσού **256.404,12€**, ήτοι 1.025.616,47€ x 25% (ως σελ. 54 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΑΣ),
- ✓ Η υπ' αριθμ./2019 **απόφαση** του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ήταν **σε γνώση του ελέγχου** (προσκομίστηκε από την πληρεξούσια αυτού), ως σελίδα 8 της από 16/12/2019 έκθεσης ελέγχου ΚΦΑΣ-ΕΛΠ,
- ✓ Για τη λειτουργία του Κέντρου διασκέδασης η επιχείρηση απασχόλησε **89 άτομα ως εργατοϋπαλληλικό προσωπικό**,
- ✓ Από την από 25/09/2014 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων μερικού ελέγχου της ίδιας ΔΟΥ, προκύπτει ότι **από επιτόπιο έλεγχο** στο κέντρο διασκέδασης στις **29/08/2014**,

αυτό βρέθηκε σε λειτουργία και έγινε παρακολούθηση έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών.

Επομένως, από τον έλεγχο της Ζ' Θεσσαλονίκης στον , δεν διαπιστώθηκε ότι η δραστηριότητα του κέντρου διασκέδασης είναι εικονική, δεδομένου ότι για το διάστημα των 14 ημερών λειτούργησε κανονικά, είχε ακαθάριστα έσοδα, εργατοϋπαλληλικό προσωπικό κλπ, γεγονός που βεβαιώνεται και από τον επιτόπιο έλεγχο της ίδιας ΔΟΥ στις 25/09/2014, ούτε διαπιστώθηκε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα είναι εικονικά.

Επειδή με την υπ' αριθ./2019 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου κρίθηκε ότι οι επίμαχες ΑΠΥ «... εικονικώς έχουν εκδοθεί, προκειμένου να επιτευχθεί η απόκρυψη της πραγματικής ιδιότητας του εναγόμενου, ως εκμεταλλευτή του κέντρου διασκέδασης με την επωνυμία «.....», κατά τη χρονική περίοδο από 15/08/2014 έως 30/09/2014», η εικονικότητα δε αυτή δεν έχει την έννοια των φορολογικών διατάξεων όπως ορίζεται από το άρθρο 19§4 του ν. 2523/1997, δεδομένου ότι δεν αμφισβητείται ότι η παροχή υπηρεσιών δεν πραγματοποιήθηκε από το πρόσωπο που εξέδωσε τις εν λόγω ΑΠΥ.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων με τον 4^ο και 5^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη η επιβολή προστίμου, που αφορά σε έκδοση εικονικού τιμολογίου, όταν το πρόσωπο του εκδότη και του λήπτη συμπίπτουν, και επικουρικώς την εφαρμογή των επιεικέστερων διατάξεων ως προς το ύψος του προστίμου,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται [...]»

Για να κριθεί επομένως ένα φορολογικό στοιχείο εικονικό, πρέπει να συντρέχουν διαζευκτικά ή αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ✓ Ανύπαρκτη συναλλαγή ή μερικώς εικονική αξία (δεν υφίσταται εν προκειμένω)
- ✓ Η συναλλαγή να πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο (εν προκειμένω, τα πρόσωπα που συναλλάχθηκαν είναι υπαρκτά φορολογικώς, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, συναλλάχθηκε με το παρένθετο πρόσωπο, ο οποίος είναι υπαρκτό φορολογικώς πρόσωπο, λειτουργούσε πράγματι την επιχείρηση, εξέδιδε και λάμβανε φορολογικά στοιχεία, πλήρωνε φόρους, εισφορές κλπ)
- ✓ Το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή (εν προκειμένω, ο εκδότης των ΑΠΥ - προσφεύγων - είναι υπαρκτό φορολογικώς πρόσωπο, ενώ από τον έλεγχο στον λήπτη αυτών, δεν διαπιστώθηκε η εικονικότητα της δραστηριότητας του κέντρου διασκέδασης).

Επομένως, οι εκδοθείσες από τον προσφεύγοντα ΑΠΥ, δεν αφορούν εικονικές συναλλαγές, ούτε οι διενεργηθείσες συναλλαγές έγιναν από πρόσωπα διαφορετικά από τα αναγραφόμενα στις επίμαχες ΑΠΥ

Ως εκ τούτου οι υπ' αριθμ./2014 και/2014 Α.Π.Υ. που εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα συνολικής καθαρής αξίας **56.000€**, **δεν είναι εικονικές ούτε ως προς τη συναλλαγή, ούτε ως προς τα αναγραφόμενα σ' αυτές πρόσωπα** και το πρόστιμο που επιβλήθηκε από τη φορολογική αρχή με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη, **πρέπει να διαγραφεί.**

5) Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου καταλογισμού παραβάσεων μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων επί εισπράξεως προκαταβολών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων (ΚΦΑΣ), προκύπτει ότι από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι οι κατωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού **34.974€**, **οφείλονται σε μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων**, και συγκεκριμένα οι πιστώσεις:

REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπ.	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις
1602			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		31/3/2014	5.000,00€
1730			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		9/12/2014	9.999,00€
1735			ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ		16/12/2014	19.975,00€
Σύνολο 2014						34.974,00€

και με την υπ' αριθμ./2019 **πράξη προστίμου**, επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **7§3 περ. στ' του ν. 4337/2015** ποσού **8.743,50€** (ήτοι 34.974,00€ x 25%), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6, 7, και 8 του **ν. 4093/2012** (ΚΦΑΣ) και του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή ο προσφεύγων με τον **6^ο** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται για καθεμιά από τις ανωτέρω πιστώσεις:

- ✓ Η πίστωση της **31/03/2014** ποσού **5.000,00€**, όπως προκύπτει από την ίδια την αιτιολογία της επίμαχης συναλλαγής («ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ»), αφορά προκαταβολή ποσού, για το οποίο, εν συνεχεία, εκδόθηκε το οικείο ΤΠΥ, επιφυλάσσεται δε, να προσκομίσει ενώπιον της υπηρεσίας μας το ως άνω στοιχείο και το σχετικό Ιδιωτικό Συμφωνητικό,
- ✓ Η πίστωση της **09/12/2014** ποσού **9.999,00€**, αφορά σε προκαταβολή του υπ' αριθμ./2015 ΤΠΥ (Invoice), ύψους 40.000€, όλως δε αυθαιρέτως και αορίστως απέρριψε ο έλεγχος τον εν λόγω ισχυρισμό του, με την παντελώς έωλη αιτιολογία ότι δήθεν «δεν προκύπτει ότι το ποσό των 9.999€ αφορά σε προκαταβολή για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας» κρίνοντας ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί δήθεν αποκρυβέν από αυτόν έσοδο, δεδομένου ότι, προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου τόσο το οικείο ΤΠΥ, όσο και το σχετικό Ιδιωτικό συμφωνητικό, από το οποίο προκύπτουν αναλυτικώς τα ανωτέρω,
- ✓ Η πίστωση της **16/12/2014** ποσού **19.975,00€**, αφορά σε προκαταβολή του υπ' αριθμ./2015 ΤΠΥ (Invoice), συνολικής αξίας 99.000€, το οποίο επίσης, προσκομίστηκε ενώπιον του ελέγχου, μετά του οικείου Ιδιωτικού συμφωνητικού Παροχής Υπηρεσιών

Επειδή στις σελίδες 4-5 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΚΦΑΣ, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Οι συγκεκριμένες πιστώσεις κεφαλαίων αφορούν το ατομικό επάγγελμα του ελεγχόμενου, όπως αυτό προκύπτει τόσο από την αιτιολογία συναλλαγής στην τραπεζική κατάθεση όσο και από την αιτιολογία του ιδίου. Πιο αναλυτικά:

- Την **31/03/14** πιστώθηκε ο λογαριασμός του με το ποσό των **5.000,00€** με την αιτιολογία «ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ». Για το εν λόγω ποσό ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή άλλο παραστατικό στοιχείο εσόδου και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των 5.000,00€ αποτελεί έσοδο το οποίο απέκρυψε για την χρήση 2014. (Μη έκδοση Α.Π.Υ.)
- Την **09/12/14** πιστώθηκε ο λογαριασμός του με το ποσό των **9.999,00€**. Ο ελεγχόμενος υποστήριξε ότι το συγκεκριμένο ποσό αφορά προκαταβολή του τιμολογίου (INVOICE) εκδόσεώς του, με αριθμ. της 25/2/2015 αξίας **40.000,00€**, το οποίο μας προσκόμισε με συνημμένη τη σχετική σύμβαση. Όμως από τα παραπάνω δικαιολογητικά δεν προκύπτει ότι το ποσό των 9.999,00€ αφορά προκαταβολή για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας που αναφέρεται στο τιμολόγιο και ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των 9.999,00€ αποτελεί έσοδο το οποίο απέκρυψε για την χρήση 2014 (Μη έκδοση Α.Π.Υ.).
- Την **16/12/14** πιστώθηκε ο λογαριασμός του με το ποσό των **19.975,00€**. Ο ελεγχόμενος υποστήριξε ότι το συγκεκριμένο ποσό αφορά προκαταβολή του τιμολογίου (INVOICE) εκδόσεώς του με αριθμ. της 25/2/2015 αξίας **99.000,00€** το οποίο μας προσκόμισε με συνημμένη τη σχετική σύμβαση. Όμως από τα παραπάνω δικαιολογητικά δεν προκύπτει ότι το ποσό των 19.975,00€ αφορά προκαταβολή για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας που αναφέρεται στο τιμολόγιο και ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των 19.975,00€ αποτελεί έσοδο το οποίο απέκρυψε για την χρήση 2014 (Μη έκδοση Α.Π.Υ.).».

Επειδή, όπως διαπίστωσε και ο έλεγχος, οι εν λόγω πιστώσεις, λόγω της αιτιολογίας τους αφορούν πράγματι εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, για τις οποίες βάσει των στοιχείων του φακέλου, προκύπτουν τα ακόλουθα:

5.1 Ως προς την πίστωση της 31/03/2014 ποσού 5.000,00€

Για την εν λόγω πίστωση, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο, αλλά ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ή με υπόμνημα στην υπηρεσία μας, οποιοδήποτε στοιχείο για τη διερεύνηση αυτής (τιμολόγιο που όπως ισχυρίζεται έχει εκδοθεί μετά της οικείας σύμβασης) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός το προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, **πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.**

Περαιτέρω όμως, πρέπει να προστεθεί στα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος το ποσό των **4.424,78€** (5.000€ : 1,13) και στο ΦΠΑ φόρος εκρών ποσού 575,22€ (4.424,78€ x 13%), δεδομένου ότι η εν λόγω πίστωση αφορά μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό, η οποία περιλαμβάνει ΦΠΑ με συντελεστή 13%, και όχι του ποσού των 5.000€ που προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδά του προκειμένου για τη φορολογία εισοδήματος από τη φορολογική αρχή.

5.2 Ως προς την πίστωση της 09/12/2014 ποσού 9.999,00€

Για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά προκαταβολή που έλαβε από τον για την εμφάνισή του στο στις 04/04/2015 για την οποία εξέδωσε το υπ' αριθμ./2015 Τιμολόγιο (invoice), ποσού **40.000€**, το οποίο μαζί με την οικεία σύμβαση προσκομίζει και επικαλείται.

Η ελεγκτική αρχή, στην οποία είχαν προσκομιστεί το ανωτέρω τιμολόγιο μαζί με τη σύμβαση, έκρινε ότι δεν προκύπτει ότι το ποσό των 9.999€ αφορά προκαταβολή για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας που αναφέρεται στο τιμολόγιο, πλην όμως, δεδομένου ότι είχε το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος τα έτη 2013 και 2014, (ενώ μπορούσε να ζητήσει και να λάβει τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και στα επόμενα έτη, προκειμένου να απορρίψει ή να επιβεβαιώσει τον ισχυρισμό του), είχε δυνατότητα να ερευνήσει αν το ποσό που τιμολογήθηκε με το εν λόγω invoice ύψους 40.000€ εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα με άλλο έμβασμα, ούτως ώστε να τεκμηριώσει ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά άλλη συναλλαγή και όχι προκαταβολή ποσού η οποία έχει ήδη τιμολογηθεί όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι η ελεγκτική φορολογική αρχή, δεν απέδειξε ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά μη έκδοση στοιχείου, **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του**

προσφεύγοντος ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά προκαταβολή για υπηρεσία που έχει ήδη τιμολογηθεί με το υπ' αριθμ./2015 Τιμολόγιο invoice.

5.3 Ως προς την πίστωση της 16/12/2014 ποσού 19.975,00€

Για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά προκαταβολή που έλαβε από την εταιρεία για τις εμφανίσεις του στο την 28/03/2015, στη την 06/03/2015, στο την 27/03/2015 και στην την 15/03/2015 για τις οποίες εξέδωσε προς τον διοργανωτή αυτών το υπ' αριθμ./2015 Τιμολόγιο (invoice), ποσού **99.000€**, το οποίο μαζί με την οικεία σύμβαση προσκομίζει και επικαλείται.

Η ελεγκτική αρχή, στην οποία είχαν προσκομιστεί το ανωτέρω τιμολόγιο μαζί με τη σύμβαση, έκρινε ότι *δεν προκύπτει ότι το ποσό των 19.975€ αφορά προκαταβολή για την συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας που αναφέρεται στο τιμολόγιο*, πλην όμως, δεδομένου ότι είχε το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος τα έτη 2013 και 2014, (ενώ μπορούσε να ζητήσει και να λάβει τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και στα επόμενα έτη, προκειμένου να απορρίψει ή να επιβεβαιώσει τον ισχυρισμό του), είχε δυνατότητα να ερευνήσει αν το ποσό που τιμολογήθηκε με το εν λόγω invoice ύψους 99.000€ εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα με άλλο έμβασμα, ούτως ώστε να τεκμηριώσει ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά άλλη συναλλαγή και όχι προκαταβολή ποσού η οποία έχει ήδη τιμολογηθεί όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι η ελεγκτική φορολογική αρχή, δεν απέδειξε ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά μη έκδοση στοιχείου, **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του** προσφεύγοντος ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης αφορά προκαταβολή για υπηρεσία που έχει ήδη τιμολογηθεί με το υπ' αριθμ./2015 Τιμολόγιο invoice.

Επειδή, πέραν των προαναφερόμενων στην παρούσα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **26/09/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και Ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της ΔΟΥ Γλυφάδας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **31/10/2019** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής - του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., και

α) την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. έτους **2014** και φορολ. έτους **2014** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 7§3 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους **2014** που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας,

β) την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους **2014** που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας.

γ) Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **1/1-31/12/2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

1) Ως προς τον Κ.Φ.Α.Σ:

1.1) Ως προς την υπ' αριθμ./2019 πράξη προστίμου

Η Οριστική Πράξη προστίμου, τροποποιείται ως ακολούθως:

REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Καθαρή Αξία		Πρόστιμο μη έκδοσης
1602			ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	31/3/2014	5.000,00€	4.424,78€	x 25%	1.106,19€
1730				9/12/2014	9.999,00€	9.999,00€		0,00€
1735				16/12/2014	19.975,00€	19.975,00€		0,00€
Σύνολα					34.974,00€	34.398,78€		1.106,19€

1.2) Ως προς την υπ' αριθμ./2019 πράξη προστίμου

Η Οριστική Πράξη προστίμου, ακυρώνεται και διαγράφεται όλο το βεβαιωθέν ποσό.

2) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος:**2.1) Ως προς την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη**

Η Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, τροποποιείται ως ακολούθως:

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις			659.507,02€			
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	3.960,66€		3.960,66€		3.960,66€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	38.868,96€		38.868,96€		38.868,96€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής					631.063,84€	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
Συνολικό εισόδημα	42.829,62€		702.336,64€		673.893,46€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	42.829,62€		702.336,64€		673.893,46€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	42.829,62€		702.336,64€		673.893,46€	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	42.829,62€		702.336,64€		673.893,46€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	836.263,84€		176.756,82€		176.756,82€	
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	48.031,23€		48.031,23€		48.031,23€	
Συνολικό Εισόδημα	927.124,69€		927.124,69€		898.681,51€	
Τεκμαρτό Εισόδημα	79.415,00€		79.415,00€		79.415,00€	
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	927.124,69€		927.124,69€		898.681,51€	
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		4,0%		4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	42.829,62€		702.336,64€		673.893,46€		631.063,84€
Φόρος Κλίμακας	10.977,28€		227.835,42€		74.083,66€		63.106,38€
Μειώσεις από το φόρο	871,35€		871,35€		871,35€		
Φόρος που αναλογεί	10.105,93€		226.964,07€		73.212,31€		63.106,38€
Συμπληρωματικός φόρος							
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ	10.105,93€		226.964,07€		73.212,31€		63.106,38€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	8.016,14€		8.016,14€		8.016,14€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	2.089,79€		218.947,93€		65.196,17€		63.106,38€
Τέλη χαρτί/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο							
Πλέον: φόρος εκπροθέσμου	1.065,79€		1.065,79€		1.065,79€		
Σύνολο	3.155,58€		220.013,72€		66.261,96€		63.106,38€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	37.084,99€		37.084,99€		35.947,26€		-1.137,73€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: φόρος πολυτ. Διαβ.	7.576,00€		7.576,00€		7.576,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιπ	44.660,99€		44.660,99€		43.523,26€		-1.137,73€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	47.816,57€		264.674,71€		109.785,22€		61.968,65€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%			108.429,07€		31.553,19€		31.553,19€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13 65 μήνες x 0,73% 47,45%			102.899,19€		29.943,98€		29.943,98€
Γενικό Σύνολο	47.816,57€		476.002,97€		171.282,39€		123.465,82€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	570,00€		570,00€		570,00€	
Τόκοι	11.646,73€		11.646,73€		11.646,73€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα	255.374,77€		290.348,77€		259.799,55€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	3.471,23€		3.471,23€		3.471,23€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
Συνολικό Εισόδημα	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€	
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€	
Τεκμαρτό Εισόδημα	78.390,00€		78.390,00€		78.390,00€	
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€	
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		4,0%		4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους
2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	271.062,73€		306.036,73€		275.487,51€		4.424,78€
Φόρος Κλίμακας	83.347,05€		94.888,47€		84.807,23€		1.460,18€
Μειώσεις από το φόρο	763,67€		763,67€		763,67€		
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	82.583,38€		94.124,80€		84.043,56€		1.460,18€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	27.347,00€		27.347,00€		27.347,00€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	55.236,38€		66.777,80€		56.696,56€		1.460,18€
Τέλη χαρτ/μου	18,00€		18,00€		18,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	3,60€		3,60€		3,60€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	18.825,52€		18.825,52€		18.825,52€		
Σύνολο	74.083,50€		85.624,92€		75.543,68€		1.460,18€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	10.842,51€		12.241,47€		11.019,50€		
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.			1.398,96€				
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	9.653,80€		9.653,80€		9.653,80€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	20.496,31€		20.496,31€		20.673,30€		176,99€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	94.579,81€		106.121,23€		96.216,98€		1.637,17€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%						
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ.			2.885,36€				
αρθ.58 ν.4174/13	25%						
Γενικό Σύνολο	94.579,81€		109.006,59€		96.216,98€		1.637,17€

Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Πρόστιμο Ν. 4337/2015	Εισφορά αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	631.063,84€	63.106,38€	31.553,19€	29.943,98€		-1.137,73€	123.465,82€
2	/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	4.424,78€	1.460,18€				176,99€	1.637,17€
3	/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2014	4.424,78€	575,22€	172,57€				747,79€
4	/2019	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 7§§ 3,5 ν. 4337/2015	2014							0,00€
5	/2019	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 7§§ 3,5 ν. 4337/2015	2014					1.106,20€		1.106,20€
Σύνολα				639.913,40€	65.141,78€	31.725,76€	29.943,98€	1.106,20€	-960,74€	126.956,98€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.