



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30.09.2020

Αριθμός απόφασης: 1940

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 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: α) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2013-31.12.2013), β) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. φορ. έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2014-31.12.2014) και γ) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων – Μερισμάτων Αλλοδαπής (άρθ. 24§1 του ν.2238/1994) οικ. έτους 2014 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/5.03.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.
5. α)Τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2013-31.12.2013), β)τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. φορ. έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2014-31.12.2014) και γ)τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων – Μερισμάτων Αλλοδαπής (άρθ. 24§1 του ν.2238/1994) οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 28.01.2020 έκθεση απόψεων επί της άνω ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- I. Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2013-31.12.2013), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.760,60 ευρώ, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας φόρου ποσού 2.141,12 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.102,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.004,61 ευρώ.
- II. Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 1.01.2014-31.12.2014), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 13.345,20 ευρώ, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας φόρου ποσού 6.672,60 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.689,27 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.361,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 27.068,87 ευρώ.
- III. Με την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων – Μερισμάτων Αλλοδαπής (άρθ. 24§1 του ν.2238/1994) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος που αναλογεί στα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης ποσού 543,90 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 557,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.101,72 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 27.12.2019 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./31.05.2019 εντολής φορολογικού ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1.01.2013-31.12.2014 της Προϊσταμένης της εν λόγω υπηρεσίας.

Βάσει της προαναφερόμενης εντολής ελέγχου διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του,, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του ν.4172/2013, σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Επίσης με την ως άνω εντολή επιδόθηκαν η με αριθ. πρωτ./3.06.2019 «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων» σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018 και το με αριθ. πρωτ./19.06.2019 Αίτημα παροχής πληροφοριών.

Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του όπως αντλήθηκαν από την εφαρμογή «Ειδικού Λογαριασμού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την προέλευση των χρημάτων που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς, αν τα χρήματα αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, έλεγξε τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος κατά το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, καθώς και τα με αριθ. πρωτ./22.11.2019,/19.12.2019 και/23.12.2019 έγγραφα υπομνήματα με συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που υπέβαλλε ο προσφεύγων επί του αιτήματος παροχής πληροφοριών και επί του υπ' αριθ./29.11.2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 27.12.2019 Έκθεσης Ελέγχου, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις προέκυψαν τα εξής:

α)ως προς το οικονομικό έτος 2014, ο ελεγχόμενος:

- απέκτησε εισόδημα ποσού 5.439,00 ευρώ το οποίο εισπράχθηκε μέσω πιστώσεων ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών και αφορά μερίσματα από αλλοδαπή ναυτιλιακή εταιρεία για τα οποία δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα απαλλαγής αυτού από το φόρο εισοδήματος με αποτέλεσμα να καταλογιστεί το ποσό αυτό στον ελεγχόμενο ως εισόδημα της παρ. 1β του άρθρου 24 του ν.2238/1994, εφαρμόζοντας επί των μερισμάτων αυτών συντελεστή φορολογίας 10% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του ν.2238/1994,
- απέκτησε εισόδημα ποσού 67.497,00 ευρώ το οποίο εισπράχθηκε μέσω πιστώσεων ημεδαπών λογαριασμών και αφορά μερίσματα από ναυτιλιακή εταιρεία για τα οποία προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα απαλλαγής αυτού από τον φόρο εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν καταλογίστηκε διαφορά για το συγκεκριμένο ποσό,
- απέκτησε εισόδημα ποσού 169.756,37 ευρώ το οποίο δήλωσε με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει βεβαίωσης της διαχειρίστριας εταιρείας και των βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος, για τα οποία προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα απαλλαγής αυτού από τον φόρο εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν καταλογίστηκε διαφορά για το συγκεκριμένο ποσό,
- απέκτησε εισόδημα ποσού 10.617,68 ευρώ το οποίο προέκυψε από καταθέσεις για εξόφληση πιστωτικών καρτών για το οποίο όμως δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων αυτών με συνέπεια να

καταλογιστούν οι σχετικές πιστώσεις ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- απέκτησε εισόδημα ποσού 14,77 ευρώ από τόκους (προ φόρου) καταθέσεων ημεδαπής αντί του λανθασμένου δηλωθέντος ποσού 2.659,28 ευρώ,
- δήλωσε ότι απέκτησε έσοδα ποσού 60.000,00 ευρώ από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, χωρίς όμως να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία απόκτησης του εσόδου αυτού,
- πραγματοποίησε δαπάνη για εξόφληση πιστωτικών καρτών ποσού 66.830,71 ευρώ,
- πραγματοποίησε δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου ποσού 72.945,29 ευρώ,
- πραγματοποίησε αντικειμενική δαπάνη για χρήση ιδιόκτητων κατοικιών επιφάνειας κύριων χώρων 566,46 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 178,65 τ.μ. που βρίσκονται στη θέση,
- η σύζυγός του, κα, απέκτησε εισόδημα ποσού 25.835,24 ευρώ από τόκους ημεδαπής (προ φόρου) αντί του μηδενικού δηλωθέντος εισοδήματος, ενώ πραγματοποίησε δαπάνη για εξόφληση πιστωτικών καρτών ποσού 40.738,46 ευρώ,

β) ως προς το φορολογικό έτος 2014, ο ελεγχόμενος:

- απέκτησε εισόδημα ποσού 64.182,99 ευρώ το οποίο εισπράχθηκε μέσω πιστώσεων ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών και αφορά μερίσματα από ναυτιλιακή εταιρεία. Για το συγκεκριμένο εισόδημα ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα απαλλαγής αυτού από τον φόρο εισοδήματος, με αποτέλεσμα να καταλογίζεται το ποσό αυτό στον ελεγχόμενο, ως εισόδημα του άρθρου 36 του ν.4172/2013 εφαρμόζοντας επί των μερισμάτων αυτών συντελεστή φορολογίας 10% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 40 του ν.4172/2014,
- απέκτησε εισόδημα ποσού 69.268,99 ευρώ το οποίο δηλώθηκε με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει βεβαίωσης της πλοιοκτήτριας εταιρείας και των βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος. Για το συγκεκριμένο εισόδημα ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα απαλλαγής αυτού από τον φόρο εισοδήματος, με αποτέλεσμα να καταλογίζεται το ποσό αυτό στον ελεγχόμενο, ως εισόδημα του άρθρου 36 του ν.4172/2013 εφαρμόζοντας επί των μερισμάτων αυτών συντελεστή φορολογίας 10% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 40 του ν.4172/2014
- πραγματοποίησε δαπάνη για εξόφληση πιστωτικών καρτών ποσού 31.237,30 ευρώ,
- πραγματοποίησε δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου ποσού 108.498,20 ευρώ,
- πραγματοποίησε αντικειμενική δαπάνη για χρήση ιδιόκτητων κατοικιών επιφάνειας κύριων χώρων 566,46 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 178,65 τ.μ. που βρίσκονται στη,
- η σύζυγός του, κα πραγματοποίησε δαπάνη για εξόφληση πιστωτικών καρτών ποσού 19.755,76 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως, την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει εκουσίως ή αναγκαστικώς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ο ίδιος ασχολείται αποκλειστικά με τη ναυτιλία, η οποία αποτελεί μοναδική πηγή εισοδημάτων του, ενώ τυγχάνει μέτοχος πολλών ναυτιλιακών εταιρειών.
2. Παράνομος και εσφαλμένος ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών που προέρχονται από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Προσκομίζει και επικαλείται Πίνακα Αναλώσεως μη αναλωθέντος κεφαλαίου ετών 2011, 2012, από τον οποίο προκύπτει ότι την 1.01.2013 το υπόλοιπο αναλώσεως κεφαλαίου προηγούμενων ετών ανήλθε στο ποσό των 807.289,65 ευρώ, γεγονός που δύναται ευχερών να επαληθευτεί από τις νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις του, συγκρίνοντάς το με τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών την 1.01.2013, όπως αυτά προκύπτουν από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαυξήσεως περιουσίας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις αριθ. 1371/2019 και 2074/2019 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.
3. Παράνομη και εσφαλμένη φορολόγηση ποσών που συνιστούν μέρος αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013, της ΠΟΛ 1106/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και το αριθ. Ε.2032/2019 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης.
4. Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί ποσών που απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος (σχετ. ΠΟΛ Ε.2019/2019 εγκύκλιος διαταγή της Α.Α.Δ.Ε.).

Τέλος, αιτείται να κληθεί σε ακρόαση κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς, προκειμένου να αναπτύξει τους ισχυρισμούς που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/5.03.2020 υπόμνημα επί της ως άνω ενδικοφανούς, με το οποίο προσκόμισε τραπεζικά έγγραφα προκειμένου να δικαιολογήσει τον ισχυρισμό του ότι οι επίμαχες καταθέσεις προέρχονται από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Επίσης προσκόμισε το με αριθ. ΦΕΚ δια του οποίου εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της διαχειρίστριας εταιρείας «.....», καθώς και την αριθ. κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής, με την οποία εγκρίθηκε η εγκατάσταση γραφείου στην Ελλάδα της ως άνω εταιρείας, που εδρεύει στα νησιά και η οποία διαχειρίζεται το υπό σημαία πλοίο «.....».

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία στην Υπηρεσία μας δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση του σε ακρόαση.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010) προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. ...

7.Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1175/16.11.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οι κάτωθι διευκρινίσεις για θέματα προσαύξησης περιουσίας:

“Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. 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.τλ.), 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.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ’ αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.».

Επειδή, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015 /5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α` Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλάγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλάγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

Β` Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση

που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.».

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, σύμφωνα με τον οποίο το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπό του στις 31.12.2012 ανέρχεται σε 807.289,65 ευρώ. Επιπλέον ο προσφεύγων, σχετικά με το υπόλοιπο των τραπεζικών του καταθέσεων την 1.01.2013, προσκόμισε τις από 14.02.2020 βεβαιώσεις της Τράπεζας και την από 5.02.2020 βεβαίωση της, από τις οποίες προκύπτουν μικροποσά ως υπόλοιπα στους τηρούμενους λογαριασμούς.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι υπό κρίση πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός της χρήσης 2013, συνολικού ύψους 10.617,68 ευρώ, προέρχονται από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών, λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, το επάγγελμά του και τα στοιχεία του φακέλου, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι τα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να δικαιολογήσουν τις επίμαχες πιστώσεις και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 44 του ν.4141/2013 που επικαλείται ο προσφεύγων, σχετίζεται με τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. και αναφέρονται σε αυτήν τα δικαιολογητικά που είναι απαραίτητα για την μη φορολόγηση εισοδημάτων που προέρχονται αποκλειστικά από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, ενώ πρωτίστως ο φορολογούμενος πρέπει να αποδείξει ότι τα μερίσματα αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση πλοίου και όχι από κάποια άλλη δραστηριότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν.2238/1994:

« *Εισόδημα και απόκτησή του*

1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, 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.

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α` και β`.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4172/2013:

«*Μερίσματα*

1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με το φορολογικό συντελεστή για το εισόδημα από κεφάλαιο, όπως ίσχυε:

«*1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)»*

Επειδή, με την ΠΟΛ 1106/14.04.2014, περί προϋποθέσεων δικαιολόγησης εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, ορίζονται τα εξής:

«*Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:*

Α. Με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α΄ 81/05-04-2013), ορίστηκαν τα κατωτέρω:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/1994, οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή

αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975 , όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

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

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

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

• 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/Α23.7.2013), που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά.

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

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

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

Β. Για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, δίδονται οι εξής διευκρινίσεις:

1. Σε κάθε περίπτωση, στις βεβαιώσεις μερισμάτων που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), απαιτείται να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) του συγκεκριμένου πλοίου ή των πλοίων από όπου προκύπτει το μέρισμα, ενώ όταν το μέρισμα διανέμεται από εταιρεία χαρτοφυλακίου (holding company), επιπρόσθετα στην βεβαίωση που εκδίδεται από την εταιρία χαρτοφυλακίου, θα πρέπει να

αναφέρονται τα πλήρη στοιχεία της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή πλοιοκτητριών εταιριών των οποίων κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές.

2. Σχετικά με την περίπτ. γ' της παραγρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 διευκρινίζεται ότι:

α' Όσον αφορά τις έννοιες «Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.)» και «Βεβαίωση Εκχώρησης Συναλλάγματος», που αναφέρονται σ' αυτή, αφενός η έννοια «βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος» έχει καταργηθεί από την στιγμή που έγινε η απελευθέρωση διακίνησης του συναλλάγματος, αφετέρου από το τέλος του έτους 2001 λόγω της ένταξης της Ελλάδας στο ευρώ, η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (Β.Α. Σ.) εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που εισάγονται χρηματικά ποσά σε ξένο νόμισμα.

β' Στις περιπτώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων σε ευρώ, από το τέλος του έτους 2001, τα Πιστωτικά Ιδρύματα δεν εκδίδουν «Β.Α.Σ.» αλλά Βεβαίωση Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων.

γ' Σε περίπτωση μετατροπής ξένου νομίσματος σε ευρώ, τα Πιστωτικά Ιδρύματα εκδίδουν την «Βεβαίωση Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων και Πιστοποιητικό Ευρωπαϊκής».

δ' Διευκρινίζεται ότι, για τις ανάγκες εφαρμογής της περίπτωσης αυτής του νόμου, δεν είναι υποχρεωτική η μετατροπή του εισαχθέντος μερίσματος σε ευρώ, καθ' όσον αρκεί τα χρηματικά κεφάλαια να εισαχθούν στην Ελλάδα, έστω και σε ξένο νόμισμα.

ε' Οι δικαιούχοι θα προσκομίζουν το μοναδικό θεωρημένο αντίγραφο της βεβαίωσης εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων με τα αντίστοιχα ποσά, το οποίο σε περίπτωση απώλειας δεν επανεκδίδεται.

3. Όταν το μέρισμα καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται 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.

Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα, αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. ΙΜΟ) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013.

Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρία μπορεί να διανέμει μέρος στις χρήσεις μέχρι και τη λύση της.

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

4. Προκειμένου ο φορολογούμενος να δικαιολογήσει δαπάνη των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994 ή των άρθρων 31 και 32 του Ν.4172/1994, είναι απαραίτητο να προσκομίζει στην Δ.Ο.Υ το δικαιολογητικό 1γ' του άρθρου 44 του Ν. 4141/13

(ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013) και μόνο για το ποσό που θέλει να καλύψει (η φορολογική αρχή δύναται να ζητήσει την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης).

Όταν οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες του φορολογούμενου καλύπτονται από άλλα εισοδήματά του, δεν είναι απαραίτητη η προσκόμιση του δικαιολογητικού 1γ' του άρθρου 44 του Ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013). Για την δικαιολόγηση του μερίσματος που δεν καλύπτει αντικειμενικές δαπάνες, επαρκούν τα δικαιολογητικά των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 του Ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013).

Ομοίως στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ελέγχεται για οποιοδήποτε άλλο λόγο κατά νόμο και καλείται να δικαιολογήσει την προέλευση του εισοδήματος αυτού, επαρκεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 του Ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013).

5. Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω εφαρμόζονται σε όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, ακόμη και σε αυτές που έχουν μεν καταχωρηθεί και κοινοποιηθεί στους οφειλότες, δεν έχουν όμως καταστεί οριστικές ή αυτές που εκκρεμούν ενώπιον της Δικαιοσύνης.

6. Οι διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013,εφαρμόζονται σε όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, κατά τις οποίες ελέγχεται η προέλευση των χρηματικών ποσών από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιριών.».

Επειδή, η από 2.01.2013 υπό κρίση πίστωση ποσού 5.439,00 ευρώ αφορά μεταφορά χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής εταιρείας συμφερόντων του με την επωνυμία «.....». Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν είσπραξη ναυτιλιακού συναλλάγματος από την ναυτιλιακή εταιρεία «.....», όπου έχουν φορολογηθεί ως ναυτιλιακό εισόδημα στην χώρα του

Επειδή, ωστόσο δεν προκύπτει ότι η εταιρεία «.....» πριν την 2.01.2013 απέκτησε εισοδήματα ή κατατέθηκαν σε αυτήν χρήματα από εκμετάλλευση πλοίων ώστε να θεωρηθούν ως ναυτιλιακά μερίσματα. Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο δικαιολογητικά στοιχεία προκύπτει ότι το πλοίο της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» (συμφερόντων του προσφεύγοντος) πωλήθηκε στην τούρκικη εταιρεία «.....» με το αριθ. /2013 εμπορικό τιμολόγιο αντί του ποσού 1.036.661,50 \$, το εν λόγω ποσό κατατέθηκε στις 22.04.2013 στον αριθ.λογαριασμό της εταιρείας «.....», η οποία είναι επίσης εταιρεία συμφερόντων του προσφεύγοντος.

Επειδή, η συγκεκριμένη πίστωση της 2.01.2013 προηγείται χρονικά της κατάθεσης της 22.04.2013 των χρημάτων από τη πώληση του πλοίου και ως εκ τούτου δεν αφορά ναυτιλιακό μέρος από την εκμετάλλευση του συγκεκριμένου πλοίου.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία αφενός δεν προκύπτει ότι η εταιρεία «.....» απέκτησε εισοδήματα πριν της 2.01.2013 ή κατατέθηκαν σ' αυτή χρήματα από εκμετάλλευση πλοίων, αφετέρου δε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο για την συγκεκριμένη εταιρεία τα απαραίτητα δικαιολογητικά στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 27/1975. Συγκεκριμένα, δεν προκύπτει ότι αφορούν μερίσματα από την εκμετάλλευση πλοίου, δεν προσκομίστηκε βεβαίωση αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας και δεν υφίσταται άδεια εγκατάστασης στην Ελλάδα, γραφείου ή υποκαταστήματος αλλοδαπής ναυτιλιακής επιχείρησης. Επίσης η εταιρεία «.....», βάσει του καταστατικού της εγγράφου, εκτός των ναυτιλιακών δραστηριοτήτων της έχει ως αντικείμενο εργασιών, ενδεικτικά και τις παρακάτω δραστηριότητες: την αγορά, πώληση, ανταλλαγή, μίσθωση, διαχείριση, διαπραγμάτευση, κατοχή και επένδυση σε οποιοδήποτε είδος, καθώς και σε εμπορεύματα, αναλώσιμα αγαθά, προσωπικά είδη, προϊόντα και άλλα αγαθά οποιασδήποτε φύσης ή περιγραφής, την πραγματοποίηση κάθε είδους εμπορική λειτουργία, την πώληση και παροχή υπηρεσιών και την απασχόληση του απαιτούμενου προσωπικού, την λήψη ή και την καταβολή δικαιωμάτων, προμηθειών και άλλων ειδών εσόδων ή εκταμιεύσεων, ανάλογα με την περίπτωση.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η εταιρεία «.....» δεν έχει ως αποκλειστική δραστηριότητα τις ναυτιλιακές εργασίες, για να θεωρηθεί το υπό κρίση ποσό των 5.439,00 ευρώ ως εισόδημα από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, ενώ έπρεπε ο προσφεύγων, να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία ότι η εν λόγω εταιρεία πριν της 2.01.2013 απέκτησε εισοδήματα ή κατατέθηκαν σ' αυτή χρήματα από εκμετάλλευση πλοίων.

Επειδή, άλλωστε όσες πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την εταιρεία «.....» μετά τις 22.04.2013 (ημερομηνία καταβολής του τιμήματος από τη πώληση του πλοίου από την αγοράστρια εταιρεία) ο έλεγχος έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι τα χρήματα των συγκεκριμένων πιστώσεων, αποτελούν μερίσματα από την εκμετάλλευση του πλοίου και δεν καταλόγισε διαφορές.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε ως εισόδημα από μερίσματα του άρθρου 36 του ν.4172/2013 τις από 20.03.2014, 5.06.2014, 25.09.2014 και 23.12.2014 πιστώσεις εκ ποσού 17.500,00 ευρώ, 4.450,00 ευρώ, 21.290,87 ευρώ, και 20.942,12 ευρώ, με καταθέτη την αλλοδαπή εταιρεία συμφερόντων του, «.....».

Επειδή, για τα ως άνω ποσά ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, που έχουν φορολογηθεί όπου εδρεύει η εταιρεία, προσκομίζοντας τα παρακάτω δικαιολογητικά στοιχεία: α) την από 03.01.2014 Βεβαίωση της διαχειρίστριας Εταιρείας «.....», δια της οποίας βεβαιώνεται ότι τυγχάνει μέτοχος στην πλοιοκτήτρια εταιρεία πλοιοκτήτρια του πλοίου «.....», σημαίας, αριθμός νηολογίου και και ότι, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013 έλαβε για κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων το ποσό των 158.678,99 Ευρώ

(209.214,72 δολαρίων Η.Π.Α.), β) την υπ' αριθμ. πρωτ. /13-05-2013 Βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου – Κλάδος Ναυτιλιακής Πολιτικής, δια της οποίας βεβαιώνεται ότι με την υπ' αριθμ. κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής εγκρίθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 378/68 και Ν. 27/75, 814/78, 2234/94, 3752/09 η εγκατάσταση γραφείου στην Ελλάδα της Εταιρείας «.....», που εδρεύει και η οποία διαχειρίζεται το υπό σημαία».

Επειδή, όμως από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι η εταιρεία πριν της 20.03.2014 (ημερομηνία πρώτης πίστωσης με RECID 6929) απέκτησε εισοδήματα ή κατατέθηκαν σ' αυτή χρήματα από εκμετάλλευση πλοίων.

Επειδή, δεν προκύπτει σχέση μεταξύ της καταθέτριας εταιρείας «.....» με την εταιρεία, με την πλοιοκτήτρια εταιρεία «.....» και με το πλοίο Αφετέρου δε ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στον έλεγχο για την συγκεκριμένη εταιρεία «.....» τα απαραίτητα δικαιολογητικά στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 27/1975.

Επειδή, εν προκειμένω οι πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν με μεταφορά χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής εταιρείας «.....» και ως εκ τούτου ο προσφεύγων έπρεπε να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πλοιοκτήτρια εταιρεία, το πλοίο και το ύψος των μερισμάτων που έλαβε από την εκμετάλλευση του πλοίου. Το γεγονός ότι ο προσφεύγων είναι μέτοχος σε πλοιοκτήτριες εταιρείες δεν σημαίνει ότι το συγκεκριμένο εισόδημα αφορά μερίσματα από εκμετάλλευση πλοίων.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση η καταθέτρια εταιρεία «.....» δεν έχει στη κατοχή της κάποιο πλοίο και ούτε είναι μέτοχος σε κάποια πλοιοκτήτρια εταιρεία, δεν ενεργεί ως ταμίας πλοιοκτήτριας εταιρείας, οι υπό κρίση πιστώσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος δεν προκύπτει ότι αφορούν μερίσματα πλοιοκτήτριας εταιρείας και ως εκ τούτου το εισόδημα αυτό δεν απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011, σχετικά με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α του ν.4172/2013:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

4. α) Η εισφορά προσδιορίζεται με βάση τους εκτελεστούς τίτλους είσπραξης που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), όπου στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εμφανίζεται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου, μαζί με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων κάθε φορολογικού έτους.

5. α) Για την καταβολή του ποσού της εισφοράς εφαρμόζονται οι διατάξεις της καταβολής φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 67.».

Επειδή, με την αριθ. πρωτ. Ε.2009/11.01.2019 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013, η οποία συνιστά φόρο ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των ισχυουσών ΣΑΔΦ και τη συμμόρφωση με την ΣτΕ 2465/2018, αναφέρονται τα εξής: «.... Συνεπώς, για τα έτη 2015 και επόμενα, στο εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης που αποκτάται από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας και για το οποίο η Ελλάδα δεν έχει δικαίωμα φορολόγησης, βάσει ισχύουσας ΣΑΔΦ, δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, τα υπό κρίση εισοδήματα αφορούν τα έτη 2013 και 2014, ενώ για τα εισοδήματα αυτά στα οποία επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης δεν προκύπτει ότι έχουν φορολογηθεί ή έχουν απαλλαγεί σε άλλο Κράτος, με το οποίο η Ελλάδα έχει υπογράψει ΣΑΔΦ, ούτε ότι ο προσφεύγων τυγχάνει κάτοικος σε άλλο Κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει υπογράψει ΣΑΔΦ, προκειμένου

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27.12.2019 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και ειδικότερα: α) την τροποποίηση της με αριθ./27.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την επικύρωση: i) της με αριθ./27.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ii) της με αριθ.

...../27.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρων τόκων – μερισμάτων αλλοδαπής (άρθρο 24 § 1 του ν.2238/1994) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

1. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2014 (εισοδήματα 1.01.2013-31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (α/α/2019)**

	Ποσά Ελέγχου	Ποσά ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	2.760,00 €	0,00 €
Πρόστιμο ανακρίβειας φόρου	2.141,12 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	5.102,89 €	4.678,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.004,61 €	4.678,19 €

Σημείωση: η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίστηκε σε εισόδημα 242.707,14 ευρώ για τον υπόχρεο και σε εισόδημα 111.007,77 ευρώ για τη σύζυγο.

2. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 1.01.2014-31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (α/α/2019)**

Διαφορά φόρου	13.345,60 €
Πρόστιμο ανακρίβειας φόρου	6.672,60 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.689,27 €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.361,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.068,87 €

3. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων – Μερισμάτων Αλλοδαπής (άρθρο 24 §1 του ν.2238/1994) οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 1.01.2013-31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (α/α/2019)**

Φόρος που αναλογεί σε μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	543,90 €
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)	557,82 €
Σύνολο Φόρων & Προσαυξήσεων	1.101,72 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.