



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/07/2020

Αριθμός απόφασης:1532

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. 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).

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

4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

5. Την από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά α) της υπ' αρ. .... /20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ. .... /20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 20-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/08-04-2020 Υπόμνημα .
8. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .... /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος πολυτελείας ποσού 4.641,00 ευρώ.

Με την υπ' αρ. .... /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 41.901,75 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 20.950,88 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 480,69 ευρώ, πλέον φόρου πολυτελείας ποσού 4.641,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 67.974,32 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο γραφείου ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2013 έως 01/01-31/12/2015 σύμφωνα με την ..... /20-12-2018 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι : α) ο προσφεύγων το 2015 έλαβε ποσό ύψους 340.000,00 ευρώ από την εταιρεία ....., με έδρα το ....., το οποίο αποτελεί εισόδημά από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό και φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Άρθρου 21: «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του Ν.4172/2013. Καταλογίστηκε διαφορά φόρου διότι στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 ο προσφεύγων το είχε δηλώσει στον ΚΩΔ.: 673 (Δικαιώματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα) και β) στον προσφεύγοντα ανήκει το πλοίο ..... το οποίο νηολογήθηκε την 19-10-1982 στα Νηολόγια του Πειραιά στο όνομα του, στον οποίο φέρεται ότι ανήκει μέχρι και σήμερα (100%). Προς τούτο του επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Νόμω και ουσία αβάσιμος ο χαρακτηρισμός από την φορολογική αρχή, ποσού 340.000 €, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής προέλευσης, για το φορολογικό έτος 2015, με μη νόμιμη, ανεπαρκή και αόριστη αιτιολογία.
- Η συμφωνία του για να προβεί στην πώληση των εταιρικών μεριδίων ήταν να εισπράξει το

ποσό των 380.000 €, το οποίο και η αγοράστρια, έτερη εταίρος, γερμανική εταιρεία του κατέβαλε.

- Η γερμανική εταιρεία, αναγνωρίζοντας την υπερπεντηκονταετή του συμμετοχή, προσδιόρισε το συνολικό ύψος του ποσού που θα ελάμβανε με την πώληση των εταιρικών του μεριδίων.

- Τα ποσά των 40.000 € και 340.000 € συνιστούν την ωφέλεια που είχε από την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων λόγω πωλήσεως. Στην περίπτωση που δεν προέβαινε στην μεταβίβαση των εν λόγω εταιρικών μεριδίων, δεν θα εισέπραττε κανένα ποσό

- Το ποσό των 340.000 € έπρεπε να το δηλώσει ως υπεραξία και «αέρα» για την μεταβίβαση της συμμετοχής του στην θυγατρική εταιρεία ..... και να καταβάλει τον αναλογούντα φόρο ύψους 15%, το οποίο έτσι θα ανήρχετο στο ποσό των 51.000.- ευρώ.

- Από κανένα στοιχείο δεν προέκυψε ότι το ποσό των 340.000 € του το κατέβαλε η γερμανική εταιρεία στα πλαίσια μεταξύ τους επιχειρηματικής δραστηριότητας, όπως μη ορθά έκρινε ο έλεγχος, ούτε βεβαίως στα πλαίσια παροχής νομικών του υπηρεσιών επί σειρά ετών, όπως επίσης έκρινε ο έλεγχος.

- Ο έλεγχος ομοίως σφάλει καταλογίζοντας το σύνολο του ποσού σε ένα φορολογικό έτος, αυτό του 2015, κρίνοντας αντιφατικά ότι το ποσό αυτό προέρχεται από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν επί σειρά ετών και δη επί 9 (εννέα) έτη ήτοι από το 2006 έως το έτος 2014, όπως αναγράφεται στην παρ. 1 του συμφωνητικού με τις λέξεις «in the lapse of nine years» τις οποίες η μεταφραστική υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών εκ προφανούς παραδρομής παρέλειψε να μεταφράσει.

- Στο συμφωνητικό γίνεται λόγος για παράρτημα, στο οποίο δήθεν αναφέρονται οι εντολές και οι υπηρεσίες οι οποίες εξοφλούνται. Στην πραγματικότητα, δεν υπήρξε ποτέ παράρτημα, ουδέποτε υπέγραψε παράρτημα, η δε πρόβλεψη παραρτήματος ζητήθηκε από τη γερμανική εταιρεία για τους δικούς της λόγους.

- Ουδέποτε διατήρησε ατομική επιχείρηση στην αλλοδαπή, αλλά ούτε και το παραπάνω ποσό, υπό τα πραγματικά περιστατικά θα μπορούσε εννοιολογικά, να υπαχθεί σε εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης

- Φορολόγηση του ποσού των 340.000.- ευρώ ως αποζημίωση του άρθρου 15 παρ. 3 ΚΦΕ.

- Το ένδικο σκάφος είναι ιστιοφόρο σκάφος και ρητά απαλλάσσεται από το φόρο πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

- Ο φόρος αυτός δεν επιβάλλεται σε «όποιον είναι καταχωρημένος στο νηολόγιο ως κύριος σκάφους» αλλά σε όποιον πράγματι «είναι» κύριος ή κάτοχος αυτού.

- Σύμφωνα με το αρθρ. 18 του Κώδικα Δημοσίου Ναυτικού Δικαίου έχει απωλέσει την κυριότητα του σκάφους αυτού από το έτος 1985 δεδομένου ότι έκτοτε ο πρώην κύριος αυτού, ο οποίος του είχε πωλήσει το σκάφος αυτό, επικαλούμενος εικονικότητα και ακυρότητα της πώλησης, είχε παρανόμως καν εν αγνοία του ιδιοποιηθεί και μεταφέρει στο εξωτερικό και δη στην Γερμανία, σε άγνωστο τόπο, το σκάφος αυτό, περί του οποίου έκτοτε και για περισσότερα από 30 έτη έχει παντελή έλλειψη ειδήσεων.

- Η ιδιότητα του σκάφους ως ιστιοφόρου αποδεικνύεται αναντίρρητα από το από 10.06.1982 **Bill of Sale** - έγγραφο πώλησής του, το οποίο σας προσκομίζεται σε ακριβές

αντίγραφο από το φάκελο του εν λόγω σκάφους, το οποίο τηρείται στο κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιώς.

Ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2020 ΕΜΠ/08-04-2020 υπόμνημα που κατέθεσε μετά την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/03-03-2020 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή έγγραφων απόψεων» της Υπηρεσίας μας, συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω:

- Το από 29/12/2015 τραπεζικό παραστατικό της ..... (ΣΧΕΤ. 1).
- Εκτυπώσεις από τι διαδίκτυο για τη μετάφραση κάποιων λέξεων στο παραστατικό (ΣΧΕΤ. 2,3,4).
- Την από 09/01/2020 απάντηση της εταιρείας ....., με επισυναπτόμενη εικόνα και μετάφραση (ΣΧΕΤ. 5).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4172/2013:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο, β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών, γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου, δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών, στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου...

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:....

ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,....»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013: «..Με την επιφύλαξη της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιοδήποτε λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης...».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013: «... Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους...».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 29 του Ν.4172/2013: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Συντελεστής (%)
≤50.000	26%

>50.000

33%»

**Επειδή** στις 29.12.2015 πιστώθηκε στον με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί ο προσφεύγων στην ....., το ποσό των 340.000 €. Το εν λόγω ποσό εμβάσθηκε από την ανώνυμη γερμανική εταιρεία με την επωνυμία ....., από λογαριασμό της στην αλλοδαπή και αποτελούσε μέρος του συνολικού ποσού των 380.000 €, που συμφωνήθηκε να του καταβάλλει για την πώληση σε αυτήν 73 εταιρικών μεριδίων και την αποχώρησή του, μετά από 50 περίπου χρόνια (ήδη από το 1965), από το εταιρικό κεφάλαιο της ελληνικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ..... Μετά την πώληση των εταιρικών του μεριδίων, η γερμανική ανώνυμη εταιρεία ....., κατέστη πλέον μοναδική εταίρος της ελληνικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ..... και η εταιρεία κατέστη Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

**Επειδή** στο πρωτότυπο στα Αγγλικά ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ και την μετάφραση στα Ελληνικά, που είχε υπογραφεί στις 11 Δεκεμβρίου 2014, μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας ....., με έδρα το Μόναχο της Γερμανίας, το οποίο προσκομίσθηκε κατά τη διενέργεια του ελέγχου από τον προσφεύγοντα ώστε να δικαιολογήσει το ποσού ύψους 340.000,00 €, στην Δήλωση Φορολογία Εισοδήματος για το Φορολογικό Έτος 2015, στον ΚΩΔ.: 673., αναγράφονται τα ακόλουθα:

1. Στην σελίδα 1, αναγράφεται το εξής: «Taking into account the following: ...2. Further, Dr. .... has executed on orders of ..... in the lapse of nine years a significant number of services and raised a claim against ..... for a reasonable indemnity.».

Δηλαδή μετάφραση του προηγούμενου: « Λαμβάνοντας υπ' όψη τα ακόλουθα: ...2.Επι πλέον ο κ. .... έχει εκτελέσει κατόπιν εντολών της ..... με την πάροδο εννέα ετών ένα σημαντικό αριθμό υπηρεσιών για τις οποίες αξιώνει μια εύλογη αποζημίωση (Απαίτηση) από την .....».

2. Στην σελίδα 2, αναγράφεται το εξής: « After the signing of the abovementioned notarial deed by both Parties and upon receipt of an invoice, ..... will within 5 working days transfer the total amount of 340.000 euro to a bank account of Dr. .... to be notified by him to ..... This amount shall be considered as a final severance payment account of the termination of any and all contractual arrangements between the Parties and as payment for any and all mandates and legal services as listed and described in attachment 1.

Δηλαδή μετάφραση του προηγούμενου: «Μετά την υπογραφή της πιο πάνω συμβολαιογραφικής σύμβασης η ..... μέσα σε 5 εργάσιμες μέρες από την λήψη του σχετικού λογαριασμού θα καταβάλει στον κ. .... το ποσό των 340.000.-ευρώ σε τραπεζικό λογαριασμό του κ. .... που θα γνωστοποιηθεί από αυτόν στην ..... Το ποσό αυτό θεωρείται ως η τελική αποζημίωση λόγω περάτωσης όλων των οιωνδήποτε συμβατικών σχέσεων που υφίστανται μεταξύ των συμβαλλομένων και σε εξόφληση όλων των πάσης φύσεως εντολών και νομικών υπηρεσιών που αναφέρονται στο παράρτημα 1.

3. Στην σελίδα 2, αναγράφεται το εξής: «...G. Attachment 1 constitutes an integral part of this Agreement. ...»

Δηλαδή μετάφραση του προηγούμενου: «...Z. Το Παράρτημα 1 αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος. ...» .

**Επειδή** ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε στον έλεγχο, το εν λόγω Παράρτημα 1, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του από 11.12.2014 Συμφωνητικού Αποζημίωσης, ούτε άλλα στοιχεία από τα οποία να διευκρινίζονται περαιτέρω στοιχεία της εξεταζόμενης συναλλαγής και να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του.

**Επειδή** ο προσφεύγων, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 δήλωσε το ποσό των 340.000,00 ευρώ που σύμφωνα με τα ανωτέρω έλαβε ως «τελική αποζημίωση λόγω περάτωσης όλων των οικονομικών συμβατικών σχέσεων που υφίστανται μεταξύ των συμβαλλομένων και σε εξόφληση όλων των πάσης φύσεως εντολών και νομικών υπηρεσιών» που προσέφερε στην γερμανική εταιρεία ..... που αναφέρονται στο παράρτημα 1» στον ΚΩΔ.: 673 (Δικαιώματα προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα).

**Επειδή** ωστόσο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.4172/2013, όπου ουσιαστικά δίδεται ο ορισμός του όρου «Δικαιώματα (royalties)»: «Ο όρος «δικαιώματα» σημαίνει το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απορρήτων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (knowhow), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής με βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων», επομένως ο έλεγχος ορθώς έκρινε ότι το συγκεκριμένο ποσό αμοιβής δεν εντάσσεται σε αυτή την κατηγορία εισοδήματος.

**Επειδή** με βάση τα πληροφοριακά συστήματα «Neo Taxis» & «ELENXIS», ο ..... Α.Φ.Μ.: ....., έχει κάνει διακοπή εργασιών: 29/12/2006 Αριθμ. Δήλωσης: ....., Ημ/νια: 29/12/2006, Δ. ....: Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

**Επειδή** με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε. η έννοια της «αποζημίωσης» εντάσσεται στο φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρ. 1 του Άρθρου 7 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υπό την προϋπόθεση όμως ότι υφίσταται η εργασιακή σχέση (βάση τις παρ. 2 του Άρθρου 12 του Ν.4172/2013) και θεωρείται ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης (με βάση την περ. ε' και η' της παρ.3 στο Άρθρο 12 του

N.4172/2013). Στη συγκεκριμένη περίπτωση όμως, δεν προκύπτει ότι υφίσταται εργασιακή σχέση. Επιπρόσθετα, με βάση τους ισχυρισμούς του, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες αμισθί και η εν λόγω αποζημίωση καταβλήθηκε λόγω της λύσεως της μεταξύ τους εταιρικής σχέσης και σε αναγνώριση της υπερπεντηκονταετούς του συνεργασίας. Ως εκ τούτου, η εν λόγω «αποζημίωση» δεν εντάσσεται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ώστε να φορολογηθεί με βάση την παρ.3 του Άρθρου 15 του Ν.4172/2013.

**Επειδή** στο υποβληθέν ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ρητά αναφέρεται ότι «*Το ποσό αυτό θεωρείται ως η τελική αποζημίωση λόγω περάτωσης όλων των οικονομικών συμβατικών σχέσεων που υφίστανται μεταξύ των συμβαλλομένων και σε εξόφληση όλων των πάσης φύσεως εντολών και νομικών υπηρεσιών που αναφέρονται στο παράρτημα 1*».

Από την διατύπωση αυτή προκύπτει η σχέση που συνέδεε τους συμβαλλόμενους και προς τούτο ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων παρείχε στην εν λόγω εταιρεία νομικές υπηρεσίες επί σειρά ετών.

Εξάλλου σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο ίδιος ο προσφεύγων στο με αρ. πρωτ. ....../04-02-2019 απαντητικό του υπόμνημα προς τον έλεγχο ισχυρίστηκε σχετικά με την εταιρεία ..... τα ακόλουθα: «...της οποίας την γενική και πάγια κάλυψη όλων των νομικών προβλημάτων της ως νομικός σύμβουλος της είχα αναλάβει, και την περάτωση όλων των συμβατικών σχέσεων μαζί της έναντι αποζημιώσεως ποσού 340.000 ευρώ ...».

Επομένως η εν λόγω συναλλαγή, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή και πρέπει να φορολογηθεί με βάση το Άρθρο 29 του Ν.4172/2013 «Φορολογικό Συντελεστής (από επιχειρηματική δραστηριότητα)».

Όσον αφορά το προσκομισθέν από μέρος του προσφεύγοντος παραστατικό της ....., η περιγραφή σε αυτό δεν αλλάζει την κρίση σχετικά με τη φύση της σχέσης που συνέδεε τους συμβαλλόμενους και κατά συνέπεια τη φύση του υπό κρίση εισοδήματος των 340.000,00 ευρώ που εισέπραξε ο προσφεύγων από την εταιρεία ..... λόγω αυτής της σχέσης και στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

**Επειδή** το σχετικό ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ φέρει ημερομηνία την 11 Δεκεμβρίου 2014 από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ως χρόνος απόκτησης του υπό κρίση εισοδήματος το έτος 2015 (29/12/2015), δηλαδή το έτος καταβολής του, καθόσον δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά χρόνος διαφορετικός από αυτόν. Εξάλλου ο προσφεύγων ουδέποτε δήλωσε οποιοδήποτε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προηγούμενων του ελέγχου ετών. Επιπρόσθετα και ο ίδιος ο προσφεύγων συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 και δεν προέβη στην υποβολή συμπληρωματικών σχετικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών επιμερίζοντάς το στα έτη που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του αφορά.

**Επειδή** σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, σχετικά με την επιβολή φόρου πολυτελείας για κατοχή σκάφους από μέρος του προσφεύγοντος αναφέρεται ότι :

- Από το πληροφοριακό σύστημα «taxis», διαπιστώθηκε ότι στον προσφεύγοντα έχουν βεβαιωθεί τα ακόλουθα ποσά: α) ποσό ύψους 321,12 € που αφορά Φόρο Πλοίων για το

Οικονομικό Έτος 2012, με ημερομηνία βεβαίωσης 06/07/2012, τον οποίο εξόφλησε σε δύο ισόποσες δόσεις ποσού ύψους 160,56 € με αντίστοιχες ημερομηνίες πληρωμής 31/10/2012 και 31/01/2013, β) ποσό ύψους 107,04€ για το Οικονομικό Έτος 2014, με ημερομηνία βεβαίωσης 05/11/2014, τον οποίο εξόφλησε ισόποσα με ημερομηνία πληρωμής 13/11/2014, γ) ποσό ύψους 107,04€ για το Οικονομικό Έτος 2014, με ημερομηνία βεβαίωσης 05/11/2014, τον οποίο εξόφλησε ισόποσα με ημερομηνία πληρωμής 13/11/2014.

- Με βάση το υπ. αριθμό πρωτ. ....../16-11-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω φόρος αφορούσε την Βεβαίωση Φόρου Πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Νόμου 27/1975 (Άρθρο 12) για το πλοίο με Όνομα: ....., ΝΗΟΛΟΓΙΟ: Α' ΚΛΑΣΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ΑΡΙΘΜΟ ΝΗΟΛΟΓΙΟΥ: ....., ΚΟΧ: 17,84, ΕΙΔΟΣ ΠΛΟΙΟΥ: ΑΝΑΨΥΧΗΣ. Επιπλέον, για το συγκεκριμένο πλοίο, βρέθηκε η με υπ. αριθμό πρωτ. ....../15-10-1998 (της Δ.Ο.Υ. Πλοίων) Απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, βάση της οποίας ανακαλούνταν η αριθμ. ....../22-10-82 απόφαση αναγνώρισης του επαγγελματικού τουριστικού πλοίου ..... από τις 22 Οκτωβρίου του 1991.

-Επιπρόσθετα, από ως άνω έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων προέκυψε ότι στον προσφεύγοντα για το προαναφερθέν πλοίο έχουν βεβαιωθεί οι ακόλουθοι φόροι: α) για την διαχ/κη περίοδο: 01/01-31/12/2013, ετήσιος φόρος ποσού 53,52 €, β) για την διαχ/κη περίοδο: 01/01-31/12/2014, ετήσιος φόρος ποσού 53,52 € και γ) για την διαχ/κη περίοδο: 01/01-31/12/2015, ετήσιος φόρος ποσού 53,52 €.

-Με τη υπ. αριθμό πρωτ. ....../21-04-2018 ....., απάντηση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πειραιώς, διαπιστώθηκε ότι το πλοίο «.....» νηολογήθηκε την 19-10-1982 στα Νηολόγια του Πειραιά στο όνομα του προσφεύγοντα, στον οποίο φέρεται ότι ανήκει μέχρι και σήμερα (100%).

- Με βάση το πληροφοριακό σύστημα «ΝΕΟ TAXIS» για τον προσφεύγοντα, έχει συνολικά βεβαιωθεί από την Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ ποσό ύψους 1.476,08 € και από αυτό έχει μη ληξιπροθεσμο ποσό 107,04 €, το οποίο αφορά «ΦΟΡΟΣ ΠΛΟΙΩΝ Β'ΚΑΤ.ΕΛΛΗΝ.ΣΗΜΑΙΑ Ν27/75» για το Οικ. Έτος 2019 (Ημερ. Α.Τ.Β.: ....../10/2019 & Ημερ. Χ.Κ.: ....../10/2019).

- Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά/στοιχεία (π.χ. έγγραφα μεταβίβασης/πώλησης), που να αποδεικνύουν ότι το πλοίο «.....» με αριθμ. νηολογίου: ....., ναυπηγηθέν εις ΤΑΪΒΑΝ δεν ανήκει στην κυριότητα του και έχει περάσει στην κυριότητα τρίτου/των προσώπου/ων.

-Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε περαιτέρω δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι δεν υπάρχει καμία καταγραφή απόπλου ή κατόπλου του σκάφους αυτού σε οποιοδήποτε ελληνικό λιμεναρχείο για την ελεγχόμενη περίοδο, ούτε μέχρι σήμερα προσκόμισε δικαιολογητικά για τυχόν ακινησία αυτού.

**Επειδή** ο προσφεύγων δεν δύναται να επικαλείται ότι έχει απωλέσει την κυριότητα του σκάφους αυτού από το έτος 1985, εφόσον όπως προαναφέρθηκε πληρώνει φόρο πλοίων για την κατοχή αυτού.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 :



«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, δεξαμενών κολύμβησης, "καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων" όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:....

ν) Για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Από το φόρο της περίπτωσης ν εξαιρούνται τα ιστιοφόρα σκάφη και πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπου τρεχαντήρι, βαρκαλάς, πέραμα, τσερνίκι, λίμπερτυ τα οποία προέρχονται από ελληνική ναυτική παράδοση.»

**Επειδή** από την ως άνω διατύπωση του νόμου προκύπτει ότι της απαλλαγής τυγχάνουν μόνο τα σκάφη ιστιοφόρα και μη, που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπου τρεχαντήρι, βαρκαλάς, πέραμα, τσερνίκι, λίμπερτυ και τα οποία προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση.

**Επειδή** σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και καθόσον δεν πρόκειται περί παραδοσιακού σκάφους, αυτό δεν απαλλάσσεται του φόρου πολυτελείας.

**Επειδή** εξάλλου σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου με βάση το BILL OF SALE και την «βεβαίωση νηολόγησης του Νηολογίου Πειραιώς του σκάφους «.....», το εν λόγω πλοίο δεν αναφέρεται ότι έχει «ίστια-κατάρτια». Επιπρόσθετα, αναγράφονται τα ακόλουθα:

1 Στο BILL OF SALE αναγράφεται: «Horse Power of Engines, if any ONE 48 HP PERKINS».

2 Στην «βεβαίωση νηολόγησης» του Νηολογίου Πειραιώς αναγράφεται: «Το ως άνω περιγραφόμενο πλοίο "....." πρώην "....." υπό σημαία Δυτ. Γερμανίας, ναυπηγηθέν εις ΤΑΪΒΑΝ το έτος 1982 εξ ενισχυμένου πλαστικού, ολικού μήκους 12,04 μ, διαστάσεων νηολογήσεως μήκους 11,17 μ, πλάτους 3,81 μ και βάθους 1,55 μ, κόρων ολικής χωρητικότητας 17,84 και καθαρής τοιαύτης 16,34, εφοδιασμένης δια μίας (ι) ΜΕΚ ιπποδυνάμεως 50 BHP, ανήκει κατά πλήρη κυριότητα νομής και κατοχής δικαίωμα εις τον ..... ('..... Αθήναι τηλ.....)».

Με βάση την αριθμ. πρωτ.: ...../04-12-2019 Απάντηση από το ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ – ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΚΤΟΦΥΛΑΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΟΜΕΑΣ ΝΗΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΝΥΤΙΚΩΝ ΥΠΟΘΗΚΟΛΟΓΩΝ στο υπ. αριθμ. πρωτ.: ...../03-12-2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς την εν λόγω υπηρεσία, προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο του Πιστοποιητικού Καταμέτρησης εκ του φακέλου του Ε/Γ πλοίου "....." Ν.Π. ...., στο οποίο αναγράφονται τα ακόλουθα:

I. «ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑΙ ΔΙΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΣ....



**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.