



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27/10/2020

Αριθμός Απόφασης: 2230

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .

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

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

4. Την υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στην,, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

α) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014

β)του υπ' αρ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013

γ)του υπ' αρ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2012

δ)του υπ' αρ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013

ε)του υπ' αρ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013

στ)του υπ' αρ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014

και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ**.

8. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙΕΜΠ/27-10-2020** υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

9.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **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:

α)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία **αξία δωρεάς 400.000,00 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 160.000 €, πλέον τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 72.416,00 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 80.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **312.416,00 ευρώ**.

β)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία **αξία δωρεάς 200.000,00 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 80.000 €, πλέον τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 36.208,00 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 40.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **156.208,00 ευρώ**.

γ)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (N. 2961/2001) φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία **αξία δωρεάς 42.500,00 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 17.000 €, πλέον

τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 7.694,20 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 8.500,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **33.194,20 ευρώ**.

δ)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία, **αξία δωρεάς 200.000 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 80.000 €, πλέον τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 36.208,00 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 40.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **156.208,00 ευρώ**.

ε)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία **και αξία δωρεάς 200.000 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 80.000 €, πλέον τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 36.208,00 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 40.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **156.208,00 ευρώ**.

στ)Με τον υπ' αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (ως δωρεοδόχο με δωρητή την εταιρεία **αξία δωρεάς 150.000,00 ευρώ**), φόρος δωρεάς ποσού 40.000 €, πλέον τόκων άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 18.104,00 ευρώ και άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 20.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **78.104,00 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου δωρεάς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 04/06/2019 έκθεσης ελέγχου κώδικα κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών προικών και κερδών από τυχερά παίγνια (ν.2961/2001) των ελεγκτών του,
..... και

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και βάσει αυτού διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

-Την **22.11.2004** συστάθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία με έδρα την και συγκεκριμένα την επί της οδού Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την σύστασή της αποτελείται από 10.000 εκδοθείσες μετοχές αξίας μιας λίρας Κύπρου εκάστη, ήτοι σύνολο μετοχικού κεφαλαίου 10.000 λίρες Κύπρου ή 17.000,00 ευρώ με μετόχους αυτής τον και την οι οποίοι κατείχαν πεντακόσιες (500) μετοχές έκαστος.

-Την 09.12.2004 η εν λόγω εταιρεία υπέβαλε στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθμ.365 δήλωση έναρξης εργασιών.

-Την 21.12.2009 μεταβιβάσθηκε το σύνολο των μετοχών της εν λόγω εταιρείας από του ως άνω μετόχους στην

-Την 22.11.2012 η εταιρεία απέκτησε σύμφωνα με το με αριθμ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας την πλήρη κυριότητα σε οριζόντιες ιδιοκτησίες οικοδομής που βρίσκονται στη θέση του Δήμου, όπως αναλυτικά αναγράφονται στο εν λόγω συμβόλαιο, έναντι ανταλλάγματος **1.200.000,00 ευρώ**. Το εν λόγω

ποσό πλέον του φόρου μεταβίβασης **121.643,00 ευρώ** και εξόδων υποθηκοφυλακείου ποσού **6.550,00** ευρώ καταβλήθηκε στους πωλητές, (ποσό 57.500,00 ευρώ) και (ποσό 1.142.500,00 ευρώ) και στις αρμόδιες υπηρεσίες ως εξής:

Λογ. χρέωσης	Δικαιούχος Λογαριασμού	Λογ. πίστωσης	ΠΩΛΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....				02/06/2013	50.000,00
.....				19/07/2013	50.000,00
.....				21/08/2013	50.000,00
.....				19/09/2013	50.000,00
					200.000,00
.....				21/12/2012	42.500,00
.....				18/01/2013	50.000,00
.....				19/04/2013	50.000,00
.....				21/10/2013	50.000,00
.....				20/12/2013	50.000,00
.....				21/02/2014	50.000,00
.....				20/03/2014	50.000,00
.....				20/05/2014	50.000,00
.....				22/07/2014	50.000,00
.....				20/08/2014	50.000,00
.....				19/09/2014	50.000,00
.....				20/10/2014	50.000,00
					592.500,00
.....		Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ ΓΙΑ ΦΜΑ	Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	22/11/2012	121.643,00
.....		ΕΠΙΤΑΓΗ	.....	22/11/2012	57.500,00
.....		ΥΠΟΘΗΚΟ ΦΥΛΑΚΕΙΟ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	ΥΠΟΘΗΚΟΦ ΥΛΑΚΕΙΟ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	22/11/2012	6.550,00
					185.693,00
.....				21/02/2013	50.000,00
.....				19/03/2013	50.000,00
.....				02/05/2013	50.000,00
.....				20/11/2013	50.000,00
.....				20/01/2014	50.000,00
.....				15/04/2014	50.000,00
.....				24/06/2014	50.000,00
					350.000,00
					1.328.193,00

Ο έλεγχος εφόσον διαπίστωσε ότι τα ως άνω ποσά δεν καταβλήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία αλλά από τις ανωτέρω εταιρείες (.....,, και) και από τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεσή του έκρινε λόγω του ότι δεν υφίσταται συναλλακτική δραστηριότητα μεταξύ των ως άνω εταιρειών και της προσφεύγουσας εταιρείας και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δωρεάς. Η προσφεύγουσα εταιρεία αντέκρουσε την κρίση του ελέγχου και κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου ισχυρίσθηκε ότι οι εν λόγω καταβολές αφορούν ναυτιλιακό μέρος της από τις ως άνω εταιρείες το οποίο αντί να δοθεί στην ίδια δόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η οποία αποτελεί νομικό πρόσωπο συμφερόντων της και σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27/1975 και του άρθρου 44 του ν.4141/2013 δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δωρεάς και προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκόμισε σχετικές βεβαιώσεις καταβολής ναυτιλιακού μερίσματος και επίσης σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ).

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε:

-Τα ποσά που αναγράφονται στα ΒΑΣ ουδέποτε καταβλήθηκαν στην δικαιούχο , ούτε στην προσφεύγουσα εταιρεία,

-Από τις προαναφερθείσες ΒΑΣ στην περίπτωση της πλοιοκτήτριας προκύπτει ευρωποίηση στο όνομά της και όχι στο όνομα του φυσικού προσώπου,

-Από τις προαναφερθείσες ΒΑΣ και όσον αφορά τις διαχειρίστριες, σε ορισμένες περιπτώσεις η ευρωποίηση έγινε στο όνομα των διαχειριστριών εταιρειών χωρίς το ποσό αυτό να καταβληθεί στην δικαιούχο ή σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων της, σε άλλες δε περιπτώσεις η ευρωποίηση έγινε στο όνομα της προσφεύγουσας χωρίς να κατατεθούν στον τραπεζικό λογαριασμό και ενώ η προσφεύγουσα δεν έχει καμία συμμετοχή σε οποιοδήποτε πλοίο των διαχειριστριών εταιρειών.

-Από τα στοιχεία των βεβαιώσεων καταβολής μερίσματος ο έλεγχος επίσης διαπίστωσε ότι είναι ελλιπή διότι δεν αναγράφουν όπως προβλέπεται στο άρθρο 44 του ν.4141/2013 τον αριθμό και λιμένα νηολόγησης των πλοίων.

Κατόπιν των ανωτέρω έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013 και συνεπώς η μεταφορά χρηματικών ποσών από μια εταιρεία σε άλλη καθώς και η έκδοση και πληρωμή υποχρεώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας χωρίς να έχει προϋπάρξει επιχειρηματική συναλλαγή που να αποδεικνύεται αποτελεί για τον έλεγχο δωρεά ήτοι παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα (από ελευθεριότητα) έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- 1. Παράνομη η επιβολή φόρου δωρεάς στο μέτρο που αντίκειται στο άρθρο 44 του ν.4141/2013 και στις ερμηνευτικές αυτού εγκυκλίους της Διοίκησης.** Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ν.27/1975 ο επιβαλλόμενος φόρος στα πλοία υπό ξένη

σημαία εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία το οποίο τελεί υπό την διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας εγκατεστημένης στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25/1975. Με το ίδιο ως άνω άρθρο η ίδια απαλλαγή ισχύει μέχρι φυσικού προσώπου για τα εισοδήματα που αποκτούν με την μορφή διανομής κερδών.

2. ***Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013, και τις Αποφάσεις ΠΟΛ1106/2014, Ε2032/2019 και Ε 2198/2019 τα μερίσματα που λαμβάνει ο φορολογούμενος (φυσικό πρόσωπο) από πλοιοκτήτριες εταιρείες, είτε απευθείας από αυτές είτε μέσω διαχειρίστριας εταιρείας, μπορεί να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου***, εφόσον αποδεικνύεται με οποιονδήποτε τρόπο ότι το ή τα νομικά πρόσωπα, προς τα οποία γίνεται η καταβολή του μερίσματος, είναι συμφερόντων του δικαιούχου φυσικού προσώπου και δεν στοιχειοθετείται δωρεά προς αυτά (τα νομικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως του αριθμού τους) ενώ επίσης δεν είναι κρίσιμη και συνεπώς δεν εξετάζεται η τυχόν περαιτέρω διάθεση του καταβληθέντος μερίσματος.
3. ***Η καταβολή του μερίσματος μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, 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) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1106/2014 (τα οποία επαναλαμβάνονται και στην εγκύκλιο Ε 2032/2019),***
4. ***Επίσης κατά τη ρητή διατύπωση του άρθρου 44 παρ. 4 Ν. 4141/2013 και της ΠΟΛ 1106/2014 στη 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 Ν. 4141/2013 (ήτοι βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας που καταβάλλει το μέρισμα, αντίγραφο της άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας και της βεβαίωσης της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου) και δεν απαιτείται και η προσκόμιση του δικαιολογητικού της περίπτωσης 1γ' του ως άνω άρθρου (ήτοι της βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος – ΒΑΣ).***
5. ***Εν προκειμένω έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 26 του ν.27/1975 και του άρθρου 44 του ν.4141/2013 καθώς:***
- Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με το Δίκαιο της και εδρεύει στην (Σχετ. 1). Δυνάμει του υπ' αρ. /2012 συμβολαίου της εταιρείας συμβολαιογράφων «.....» η εταιρεία απέκτησε την πλήρη κυριότητα ενός ακινήτου κείμενου επί της οδού αρ. στη έναντι ποσού 1.200.000 €, το οποίο

καταβλήθηκε στους πωλητές τμηματικά κατά τα αναφερόμενα στο ως άνω συμβόλαιο (πρλβ σελ. 15 – 19 της από 4.6.2019 Έκθεσης Ελέγχου).

-Το σύνολο των μετοχών της εταιρείας κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα (2012 – 2014), ανήκε στην , όπως αυτό αποδεικνύεται από τα από 13 Μαΐου 2013, 28 Μαρτίου 2014 και 15 Μαΐου 2015 Πιστοποιητικά του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη (Σχετ. 2, 3 και 4) καθώς και από τις από 17 Απριλίου 2019 Βεβαιώσεις του Γραμματέα της (Σχετ. 5 και 6) και όπως τούτο εξάλλου έχει κάνει ήδη δεκτό και η διενεργήσασα τον έλεγχο Υπηρεσία (σελ. 3 της από 4.6.2019 Έκθεσης Ελέγχου).

- Η κατά τα κρίσιμα έτη (2012 – 2014) ήταν μέτοχος - δικαιούχος μερίσματος στις εξής πλοιοκτήτριες εταιρείες: α).....- πλοίο , β) - πλοίο , γ) την εταιρεία- στο πλοίο , δ) -πλοίο και στην ε)..... - πλοίο Τα αναφερόμενα πλοία τελούσαν υπό τη διαχείριση των εταιρειών , και , οι οποίες είναι νόμιμα εγκατεστημένες στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν. 27/1975 (σχετικά έγγραφα 7, 8 και 9 και 16-24)

-Οι ως άνω διαχειρίστριες εταιρείες κατά την περίοδο 2012 – 2014 κατέβαλλαν στην για λογαριασμό των πλοιοκτητριών εταιρειών, των οποίων τα πλοία διαχειρίζονταν, τα κάτωθι ποσά:

α) η διαχειρίστρια εταιρεία κατέβαλε στην για το έτος 2013 μέρισμα ποσού 266.550 δολαρίων ΗΠΑ για συμμετοχή της στο πλοίο της πλοιοκτήτριας εταιρείας , όπως αυτό προκύπτει από την από 21 Ιανουαρίου 2020 Βεβαίωση της ως άνω διαχειρίστριας (Σχετ. 10). Από την ίδια ως άνω βεβαίωση προκύπτει ότι το ποσό αυτό, κατόπιν εντολής της , καταβλήθηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία

β) η διαχειρίστρια εταιρεία κατέβαλε στην λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο της πλοιοκτήτριας εταιρείας , i) το έτος 2013 μέρισμα ποσού 305.670 δολαρίων ΗΠΑ, εκ του οποίου 263.110 δολάρια κατόπιν εντολής της , καταβλήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία και ii) το έτος 2014 μέρισμα ποσού 220.550 δολαρίων ΗΠΑ, εκ του οποίου 204.795 δολάρια, κατόπιν εντολής της , καταβλήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία , όπως τα ανωτέρω προκύπτουν από τις από 21 Ιανουαρίου 2020 Βεβαιώσεις της ως άνω διαχειρίστριας (Σχετ. 11 και 12),

γ) η διαχειρίστρια εταιρεία κατέβαλε στην το έτος 2013, λόγω της συμμετοχής της στα πλοία της πλοιοκτήτριας εταιρείας και της πλοιοκτήτριας εταιρείας μέρισμα συνολικού ποσού 330.340 δολαρίων ΗΠΑ, εκ του οποίου 268.770 δολάρια, κατόπιν εντολής της καταβλήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία, όπως αυτό προκύπτει από την από 21 Ιανουαρίου 2020 Βεβαίωση της ως άνω διαχειρίστριας (**Σχετ. 13**). Το 2014 η ίδια διαχειρίστρια εταιρεία κατέβαλε στην λόγω της συμμετοχής της στα πλοία της πλοιοκτήτριας εταιρείας και της πλοιοκτήτριας εταιρείας μέρισμα συνολικού ποσού 580.555 δολαρίων ΗΠΑ εκ του οποίου 468.555 δολάρια, κατόπιν εντολής της καταβλήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία, όπως αυτό προκύπτει από την από 21 Ιανουαρίου 2020 Βεβαίωση της ως άνω διαχειρίστριας (**Σχετ. 14**),

δ) η πλοιοκτήτρια εταιρεία κατέβαλε το 2012 **απευθείας** (χωρίς τη μεσολάβηση διαχειρίστριας εταιρείας) στην, λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο μέρισμα ποσού 300.000 δολαρίων ΗΠΑ εκ του οποίου 247.128,08 δολάρια κατόπιν εντολής της καταβλήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία, όπως αυτό προκύπτει από την από 21 Ιανουαρίου 2020 Βεβαίωση της ως άνω πλοιοκτήτριας (**Σχετ. 15**).

- Το σύνολο των ως άνω ποσών που βεβαιώνεται ότι καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία μέσω των ως άνω διαχειριστριών εταιρειών, εισήχθησαν στην Ελλάδα, όπως τούτο προκύπτει από τις προσκομιζόμενες Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ) (πρβλ. **Σχετ. 25 – 46**). Από τις βεβαιώσεις αυτές προκύπτει αφενός η ευρωποίηση από τις διαχειρίστριες εταιρείες των ως άνω διανεμηθέντων στην μερισμάτων αφετέρου ότι δικαιούχος αυτών (των μερισμάτων) ήταν η προσφεύγουσα εταιρεία (μοναδική μέτοχος της οποίας είναι η), όπως τούτο εξάλλου επιτρεπόταν σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν. 4141/2013. Επομένως, τα ποσά που καταβάλλονται στην τόσο από τις διαχειρίστριες εταιρείες και για λογαριασμό των αντίστοιχων πλοίων που διαχειρίζονται (στα οποία συμμετέχει η), όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες ενώπιόν Σας βεβαιώσεις) όσο και από την, πλοιοκτήτρια εταιρεία, συνιστούν **ναυτιλιακό μέρισμα**, η διανομή του οποίου στην απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά και οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση σύμφωνα με το άρθρο 26 Ν. 27/1975. Τα ως άνω μερίσματα, όπως προκύπτει από το άρθρο 44 παρ. 2 Ν. 4141/2013 αλλά και από την ΠΟΛ 1106/2014 και τις αποφάσεις Ε. 2032/2019 και Ε. 2198/2019, η

..... είχε δικαίωμα να καταβάλει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο συμφερόντων της, όπως είναι στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία, το σύνολο των μετοχών της οποίας, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, ανήκαν σε αυτήν. Κατ' ενάσκηση του ως άνω δικαιώματός της, η αντί να λάβει η ίδια τα ποσά των μερισμάτων που διένειμαν οι διαχειρίστριες εταιρείες,, και η πλοιοκτήτρια εταιρεία (στις οποίες σημειωτέον –αν και δεν ασκεί επιρροή στην προκειμένη περίπτωση - συμμετέχει και η όπως κάνει δεκτό και ο έλεγχος), επέλεξε αυτά να καταβληθούν στην προσφεύγουσα εταιρεία, σε εταιρεία δηλαδή δικών της συμφερόντων κατά την έννοια του Ν. 4141/2013 (καθόσον το σύνολο των μετοχών αυτής ανήκαν στην ίδια). Η καταβολή δε αυτή έλαβε χώρα μέσω της εξόφλησης από τις ως άνω εταιρείες (για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας μας) του τιμήματος της αγοραπωλησίας του περιγραφόμενου στο υπ' αρ. /2012 συμβόλαιο ακινήτου καθώς και των λοιπών εξόδων αυτής (φόρου μεταβίβασης, εξόδων συμβολαιογράφων και δικηγόρου), όπως εξάλλου επιτρέπεται σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση Ε. 2198/2019.

Με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙΕΜΠ/27-10-2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε:

- την από 24/01/2014 γνωστοποίηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την διαχείριση της για το έτος 2014 στην οποία συνυποβλήθηκε η από 29/01/2014 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 1.695.582,14 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων
- την από 28/01/2015 γνωστοποίηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την διαχείριση της για το έτος 2014 στην οποία συνυποβλήθηκε η από 23/01/2015 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 18.772.000,00 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων
- την από 29/01/2015 γνωστοποίηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την διαχείριση της για το έτος 2014 στην οποία συνυποβλήθηκε η από 30/01/2015 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 5.657.940,01 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

Επειδή στο άρθρο 26 του ν.27/1975 «Φορολογία πλοίων υπό ξένη σημαία» ορίζεται:

«Αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτρια πλοίου υπό ξένην σημαίαν, όπερ τελεί υπό την εκμετάλλευσιν ή διαχείρισιν ημεδαπής ή αλλοδαπής επιχειρήσεως, εγκατεστημένης εν Ελλάδι δύναμει των διατάξεων του προηγούμενου άρθρου, απαλλάσσεται από παντός

φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως επί του εισοδήματος του κτηθέντος, εις το εξωτερικόν εκ της εκμεταλλεύσεως του πλοίου, του οποίου τυγχάνει πλοιοκτήτρια.

Της αυτής απαλλαγής από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως απολαύουσι και οι μέτοχοι ή οι εταίροι των άνω εταιρειών διά το παρ' αυτών κτώμενον τοιούτον εισόδημα υπό μορφήν διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απ' ευθείας υπό μορφήν εταιρειών χαρτοφυλακίου (HOLDING COMPANIES).

Επίσης, απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρίας του Ν. 959/1979 (ΦΕΚ 192/Α'), καθώς και τα μερίσματα που διανέμει αυτή, εφόσον έχει υπαχθεί στο προηγούμενο άρθρο και εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική σημαία που ανήκει στην κυριότητα αλλοδαπής εταιρίας.».

Επειδή στο άρθρο 26 του ν.27/1975«Φορολογία πλοίων υπό ξένη σημαία» (Όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013) και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ιδίου νόμου ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 23/1/2013 και μετά.) ορίζεται:

«1. Επιβάλλεται κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου φόρος στα πλοία υπό ξένη σημαία, των οποίων η διαχείριση γίνεται από ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες εγκατεστημένες στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του παρόντος νόμου. Η επιβολή του φόρου του παρόντος άρθρου γίνεται με την επιφύλαξη των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως εκάστοτε ισχύει, που προβλέπουν την υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος των κερδών που προκύπτουν στην Ελλάδα από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, καθώς και των σχετικών διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και των Διμερών Ναυτιλιακών Συμβάσεων που έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.

2. Ο φόρος βαρύνει τους αλλοδαπούς πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριες εταιρείες για τα πλοία υπό ξένη σημαία, τα οποία έχουν τεθεί υπό τη διαχείριση ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του παρόντος νόμου.

...

11. Ο κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας, εγκατεστημένης στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του παρόντος νόμου, έναντι οποιουδήποτε φόρου, τέλους, εισφοράς ή κράτησης στο εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό από την εκμετάλλευση του πλοίου, του οποίου είναι πλοιοκτήτρια.

Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών

χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου. Περαιτέρω, απαλλάσσεται από κάθε φόρο ή μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (*holding companies*) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρείας του Ν. 959/1979 (Α' 192), καθώς και τα μερίσματα που διανέμει αυτή, εφόσον έχει υπαχθεί στο άρθρο 25 του παρόντος νόμου και εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική ή ξένη σημαία».

Επειδή στο άρθρο 44 του ν.4141/2013 «Προϋποθέσεις δικαιολόγησης απόκτησης μερισμάτων πλοιοκτητριών εταιρειών» ορίζεται:

«1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. 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 μέρος από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρος.

(β) Στην περίπτωση που το μέρος 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.

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.».

Επειδή στην Απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1106/2014 «Προϋποθέσεις δικαιολόγησης εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών» ορίζεται:

«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 μέρος, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) του συγκεκριμένου πλοίου ή των πλοίων από όπου προκύπτει το μέρος, ενώ όταν το μέρος 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 μέρος 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 εταιρίας ή της εταιρίας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρίας ή της εταιρίας 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 μέρισμα 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 με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ε2032/2019 «Φορολογική αντιμετώπιση της απόκτησης μερισμάτων από φορολογούμενο κάτοικο Ελλάδος, τα οποία προέρχονται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013.».

διευκρινίσθηκε:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στις υπηρεσίες μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994 καθώς και για τη δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του Ν. 4172/2013 οι φορολογούμενοι, κάτοικοι Ελλάδας, 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 τα αναφερόμενα στο άρθρο 44 του Ν. 4141/2013 δικαιολογητικά (σχετ. η ΠΟΛ. 1106/2014 εγκύκλιος). Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 44 του Ν.4141/2013, τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

2. Με την ΠΟΛ. 1106/2014 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι, 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 ίδιου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Το βάρος της απόδειξης της σχέσης του δικαιούχου - φυσικού προσώπου με το νομικό πρόσωπο φέρει αποκλειστικά ο δικαιούχος, είτε με υπεύθυνη δήλωσή του 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. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας. Σε αυτήν την περίπτωση, 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.

3. Τα ποσά των μερισμάτων αποτελούν για το δικαιούχο εισόδημα απαλλασσόμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.27/1975. **Ειδικότερα, προβλέπεται ότι ο επιβαλλόμενος φόρος στα πλοία υπό ξένη σημαία εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας, εγκατεστημένης στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του νόμου αυτού. Η παρ. 11 του άρθρου 26 του Ν. 27/1975, μεταξύ άλλων, ορίζει: «Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου. Περαιτέρω, απαλλάσσεται από κάθε φόρο η μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών. Επίσης, απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρείας του Ν. 959/1979 (Α' 192), καθώς και τα μερίσματα που διανέμει αυτή, εφόσον έχει υπαχθεί στο άρθρο 25 του παρόντος νόμου και εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική ή ξένη σημαία».**

4. Από τα ως άνω εκτεθέντα, και για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου ο φορολογούμενος (φυσικό πρόσωπο) να δικαιολογήσει αντικειμενική δαπάνη (τεκμήρια διαβίωσης) ή δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, με μερίσματα που λαμβάνει από πλοιοκτήτριες εταιρείες, είτε απευθείας από αυτές είτε μέσω διαχειρίστριας εταιρείας, είναι απαραίτητο να προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 44 του Ν. 4141/2013, μεταξύ των οποίων και αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος και μόνο για το ποσό που θέλει να καλύψει. **Επίσης, στην περίπτωση που τα εισαχθέντα μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου δυνάμει των σχετικών διατάξεων, ο φορολογούμενος (φπ), δικαιούχος, φέρει το βάρος απόδειξης της σχέσης αυτής. Το εν λόγω, όμως, ποσό των μερισμάτων αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου και δηλώνεται στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.**

5. Στη φορολογία δωρεών δεν υφίστανται ειδικές διατάξεις οι οποίες να χαρακτηρίζουν ως δωρεές τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φορολογούμενους κατοίκους Ελλάδος από αλλοδαπές ή ελληνικές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία. Ως εκ τούτου ενδεχόμενη συντέλεση δωρεάς αντιμετωπίζεται φορολογικά υπό το πρίσμα των γενικών

διατάξεων του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 2961/2001, εφόσον η συγκεκριμένη πράξη φέρει τα εννοιολογικά στοιχεία αυτής (της δωρεάς).

Η φορολογική αρχή, κατά την παραλαβή της δήλωσης φόρου δωρεάς, δεν εξετάζει κατ' αρχήν την προέλευση των χρημάτων, την ειδικότερη πρόθεση και τα ελατήρια εκείνου που προβαίνει σε δωρεά ή το λόγο για τον οποίο αυτά παραχωρούνται, προκειμένου αυτά να υπαχθούν σε φορολόγηση.

Η απόδειξη μιας τέτοιας έννομης σχέσης (δωρεάς) καθώς και η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι κρίσιμα για τον προσδιορισμό του ποσού που συνιστά άτυπη δωρεά, εναπόκεινται στην αρμοδιότητα των ελεγκτικών φορολογικών αρχών και θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και με ενδελεχή εκτίμηση κάθε φορά των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών.

Ως εκ τούτου, και δεδομένου ότι η καταβολή των μερισμάτων σε φορολογούμενο κάτοικο Ελλάδας, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013, αποτελεί εισόδημα, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών. Μόνο εφόσον τα ποσά αυτά δεν αντιμετωπίζονται φορολογικά ως εισόδημα (διότι, για παράδειγμα, ο φορολογούμενος δεν απέδειξε τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 44 του Ν.4141/2013), δύναται, είτε βάσει δήλωσης είτε κατόπιν ελέγχου, να εγερθούν ζητήματα εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας δωρεών, η οποία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 20 παραγ. 1α' του Κ.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28/7/1931), όπου και παρατίθενται αναλυτικά οι απαλλαγές από το τέλος χαρτοσήμου, στην περίπτωση που θεωρηθεί δωρεά, δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου.».

Επειδή με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ε2198/2019 «Φορολογική αντιμετώπιση της καταβολής μερισμάτων αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013, σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου» δόθηκαν επίσης οι παρακάτω οδηγίες:

«Σε συνέχεια της Ε. 2032/15-2-2019 εγκυκλίου, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για το πιο πάνω θέμα, τέθηκαν πρόσθετα ερωτήματα στην υπηρεσία μας σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση της περίπτωσης κατά την οποία τα εισαχθέντα μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου δυνάμει των σχετικών διατάξεων του νόμου. Για το θέμα αυτό διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 αναφέρεται ρητά ότι τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

Ήδη δε στην πιο πάνω εγκύκλιο (παρ. 4) αναφέρεται ότι ο φορολογούμενος (φ.π.), δικαιούχος, φέρει το βάρος απόδειξης της σχέσης αυτής (ότι δηλαδή τα μερίσματα καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του). Επίσης αναφέρεται (παρ. 5) ότι η απόδειξη τυχόν σχέσης δωρεάς θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και με ενδελεχή εκτίμηση κάθε φορά των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών.

Κατά το αστικό δίκαιο προϋπόθεση για τη σύσταση δωρεάς κατά το άρθρο 496 ΑΚ είναι η παροχή περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, η μείωση της περιουσίας του παρέχοντος και η αύξηση της περιουσίας του λήπτη κατά το ποσό της παροχής. Παροχή περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα και χωρίς αντίστοιχη μείωση της περιουσίας του παρέχοντος δεν φέρει τα εννοιολογικά στοιχεία της δωρεάς. Επίσης, η παράλειψη απόκτησης περιουσίας προς όφελος τρίτου, ακόμη και αν η παράλειψη αυτή γίνεται σε συνεννόηση με το τρίτο πρόσωπο, δεν αποτελεί δωρεά (497 ΑΚ) (Απ. Γεωργιάδη-Μ. Σταθόπουλου - Αστικός Κώδιξ ΙΙΙ Ειδικό Ενοχικό εκδ.1980).

Ενόψει των ανωτέρω, εφόσον τα μερίσματα που λαμβάνει ο φορολογούμενος (φυσικό πρόσωπο) από πλοιοκτήτριες εταιρείες, είτε απευθείας από αυτές είτε μέσω διαχειρίστριας εταιρείας, καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 και εφόσον από τα προσκομιζόμενα στη Δ.Ο.Υ. δικαιολογητικά αποδεικνύεται με οποιονδήποτε τρόπο (ενδεικτικά: τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1106/2014, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής υπηρεσίας του αλλοδαπού κράτους, εφόσον πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία κ.λπ.) ότι το ή τα νομικά πρόσωπα, προς τα οποία γίνεται η καταβολή του μερίσματος, είναι συμφερόντων του δικαιούχου φυσικού προσώπου (το οποίο μάλιστα έχει δηλώσει το ποσό αυτό στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, εφόσον υπάρχει σχετική υποχρέωση, σύμφωνα με τα εκάστοτε ισχύοντα), δεν στοιχειοθετείται δωρεά προς αυτά (τα νομικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως του αριθμού τους) ενώ δεν είναι κρίσιμη και συνεπώς δεν εξετάζεται η τυχόν περαιτέρω διάθεση του καταβληθέντος μερίσματος.».

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

-η προσφεύγουσα εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο συμφερόντων της δικαιούχου του μερίσματος , **ΑΦΜ** , καθώς όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία το σύνολο των μετοχών της εταιρείας κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα (2012-2014) ανήκει στην Συγκεκριμένα όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 3 αυτής) σύμφωνα με το με αριθμ. /2010 έγγραφο την 21.12.2009 μεταβιβάσθηκε στην το σύνολο των χιλίων (1.000) εκδοθεισών μετοχών της προσφεύγουσας εταιρείας από τους και και από τότε σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο (αντίγραφο ηλεκτρονικού αρχείου μετοχών της εταιρείας την 23.05.2019, βεβαιώσεις της αρμόδιας αρχής σχετικά με τους μετόχους της προσφεύγουσας την 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015) αποτελεί και την μοναδική μέτοχο της προσφεύγουσας εταιρείας (**ΒΛ. ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΜΕΤΟΧΟΥ**).

-Με το με αριθμ...../2012 συμβόλαιο της εταιρείας συμβολαιογράφων «.....» η προσφεύγουσα εταιρεία απέκτησε την κυριότητα ενός ακινήτου επί της οδού έναντι τιμήματος 1.200.000,00 ευρώ. Σύμφωνα με τα στοιχεία της οικείας έκθεσης ελέγχου (σελίδες 15-19) όπως αυτά προέκυψαν από πληροφορίες που χορηγήθηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου από τα σχετικά πιστωτικά ιδρύματα (..... και), το εν λόγω ποσό πλέον του φόρου μεταβίβασης 121.643,00 ευρώ και εξόδων υποθηκοφυλακείου ποσού 6.550,00 ευρώ καταβλήθηκε στους πωλητές, (ποσό 57.500,00 ευρώ) και (ποσό 1.142.500,00 ευρώ) και στις αρμόδιες υπηρεσίες ως εξής :

Λογ. χρέωσης	Δικαιούχος Λογαριασμού	Λογ. πίστωσης	ΠΩΛΗΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΑΙ	ΠΟΣΟ
.....				02/06/2013	50.000,00
.....				19/07/2013	50.000,00
.....				21/08/2013	50.000,00
.....				19/09/2013	50.000,00
					200.000,00
.....				21/12/2012	42.500,00
.....				18/01/2013	50.000,00
.....				19/04/2013	50.000,00
.....				21/10/2013	50.000,00
.....				20/12/2013	50.000,00
.....				21/02/2014	50.000,00
.....				20/03/2014	50.000,00
.....				20/05/2014	50.000,00
.....				22/07/2014	50.000,00
.....				20/08/2014	50.000,00
.....				19/09/2014	50.000,00
.....				20/10/2014	50.000,00
					592.500,00
.....		Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ ΓΙΑ ΦΜΑ	Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	22/11/2012	121.643,00
.....		ΕΠΙΤΑΓΗ	.....	.....	.....
.....				22/11/2012	57.500,00
.....		ΥΠΟΘΗΚΟ ΦΥΛΑΚΕΙΟ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	ΥΠΟΘΗΚΟΦ ΥΛΑΚΕΙΟ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	22/11/2012	6.550,00
					185.693,00
.....				21/02/2013	50.000,00

.....	.....	.....	.....	19/03/2013	50.000,00
.....		.....		02/05/2013	50.000,00
.....		.....		20/11/2013	50.000,00
.....		.....		20/01/2014	50.000,00
		.....		15/04/2014	50.000,00
		.....		24/06/2014	50.000,00
					350.000,00
					1.328.193,00

Επειδή ως προς το ποσό των **185.693,00 ευρώ** που καταβλήθηκε από την αλλοδαπή εταιρεία είχε εκδοθεί η με αριθμ. υπ' αριθμ...../2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς ν.2961/2001 οικονομικού έτους 2013**, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, επί της οποίας ασκήθηκε η με αριθμ. /24-07-2019 **ενδικοφανή προσφυγή**. **Η εν λόγω προσφυγή έγινε δεκτή από την Υπηρεσία μας (βλ.ΔΕΔΑ209/27-1-2020).**

Αναλυτικότερα στο σκεπτικό της ως άνω Απόφασης αναφέρεται:

*«...Επειδή από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι το ποσό των **185.693,00 ευρώ** το οποίο καταβλήθηκε την **22.11.2012** από την πλοιοκτήτρια εταιρεία «.....» για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας κατά την ως άνω αγορά ακινήτου από την πλευρά της προσφεύγουσας, αποτελούσε μέρος ναυτιλιακού μερίσματος του οποίου βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, δικαιούχος είναι η και το οποίο καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα ως νομικό πρόσωπο συμφερόντων της.*

*Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις το υπό κρίση ποσό ως ναυτιλιακό μέρος αποτελεί απαλλασσόμενο εισόδημα του φυσικού προσώπου σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 26 του ν.27/1975** και σε κάθε περίπτωση αφενός δεν υφίσταται δωρεά μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» και της προσφεύγουσας εταιρείας ως κρίθηκε από τον έλεγχο, αφετέρου δεν στοιχειοθετείται και δωρεά από το φυσικό πρόσωπο-μέτοχο προς την προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης δεν είναι κρίσιμη και δεν εξετάζεται η τυχόν περαιτέρω διάθεση του καταβληθέντος μερίσματος.».*

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά για τα οποία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου δωρεάς από την **Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ** διαπιστώνονται επίσης τα εξής:

Α) Για το συνολικό ποσό των **200.000,00 ευρώ το 2013** που καταβλήθηκε από την αλλοδαπή εταιρεία (στην οποία σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας εμφανίζεται μέτοχος η) η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίστηκε ότι αφορούν σε ναυτιλιακά μερίσματα της

.....τα οποία έλαβε ως νομικό πρόσωπο συμφερόντων της

..... και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκόμισε:

α)την από 21/01/2020 Βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας

.....για καταβολή μερίσματος το έτος 2013 στην

.....το οποίο προέρχεται:

ΠΛΟΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΜΕΝΑΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
.....					2012	266.550,00

Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται επίσης ότι εκ του ανωτέρω μερίσματος ποσό 266.550,00 ευρώ καταβλήθηκε κατόπιν εντολής της Κας απευθείας στην εταιρεία «.....» συμφερόντων της.

β)την από/2020 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας με την οποία βεβαιώνεται ότι η έχει εγκατασταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και κατά τα έτη 2012 και 2013 διαχειρίστηκε το παρακάτω πλοίο:

ΠΛΟΙΟ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
.....		2012

γ)την με αριθμ...../1995 (...../1995) άδεια εγκατάστασης τηςσύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975

δ)Τις παρακάτω βεβαιώσεις εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος που συνυποβάλλονται στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την ετήσια διαχείρισή τους:

-την από 29/01/2014 Βεβαίωση εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος της ποσού 1.695.582,14 USD για το έτος 2013 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

-Την από 18/01/2013 βεβαίωση εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος της ποσού 1.932.000 USD για το έτος 2012 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

-την από 13/01/2012 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 9.185.562,52 USD για το έτος 2011 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

Τις οικείες βεβαιώσεις αγοράς /μετατροπής συναλλάγματος (ΒΑΣ) για όλες τις ανωτέρω κινήσεις. Στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις οι οποίες ημερολογιακά ταυτίζονται με τις ανωτέρω καταθέσεις (πλην της πρώτης που στην ΒΑΣ έχει ημερομηνία 20/06/2013), εμφανίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές πραγματοποιούνται από την διαχειρίστρια εταιρεία και αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία.

(ΒΛ.ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ)

Β) Για το συνολικό ποσό των **592.500,00 ευρώ (42.500,00 το 2012, 200.000,00 ευρώ το 2013 και 350.000 ευρώ το 2014 και όχι 400.000 ευρώ ως λήφθηκε εσφαλμένα υπόψη στην υπ' αριθμ...../2020 προσβαλλόμενη πράξη)**, που καταβλήθηκε από την αλλοδαπή εταιρεία (στην οποία σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας εμφανίζεται μέτοχος η) η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίστηκε ότι αφορούν σε ναυτιλιακά μερίσματα της τα οποία έλαβε ως νομικό πρόσωπο συμφερόντων της και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκόμισε:

α) την από 21/01/2020 Βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας για καταβολή μερίσματος το έτος 2013 στην (το οποίο προέρχεται:

ΠΛΟΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΜΕΝΑΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
.....					2012-2013	210.060,00
.....					2012	120.280,00
						330.340,00

Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται επίσης ότι εκ του ανωτέρω μερίσματος ποσό 268.770,00 ευρώ καταβλήθηκε κατόπιν εντολής της Κας απευθείας στην εταιρεία «.....» συμφερόντων της.

β) την από 21/01/2020 Βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας για καταβολή μερίσματος το έτος 2014 στην το οποίο προέρχεται:

ΠΛΟΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΜΕΝΑΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
.....					2012-2013	312.460,00
.....					2013	268.095,00
						580.555,00

Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται επίσης ότι εκ του ανωτέρω μερίσματος ποσό 468.555,00 ευρώ καταβλήθηκε κατόπιν εντολής της Κας απευθείας στην εταιρεία «.....» συμφερόντων της.

γ) την από/2020 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας με την οποία βεβαιώνεται ότι η έχει εγκατασταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και κατά τα έτη 2012 και 2013 διαχειρίστηκε τα παρακάτω πλοία:

ΠΛΟΙΟ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
-------	-----------------------	------------------

.....	.....	2012-2013
.....	.....	2013
.....	.....	2012

δ) την με αριθμ...../1995 (ΦΕΚ/1996) άδεια εγκατάστασης της σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975

ε) Τις παρακάτω βεβαιώσεις εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος που συνυποβάλλονται στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την ετήσια διαχείρισή τους:

- την από 12/01/2012 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 288.461,00 USD για το έτος 2011 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

- την από 13/01/2012 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 9.185.562,52 USD για το έτος 2011 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

- την από 24/01/2013 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 10.846.379,63 USD για το έτος 2012 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

- την από 24/01/2014 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 13.654.750,66 USD για το έτος 2013 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

- την από 23/01/2015 Βεβαίωση εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος της ποσού 18.772.000,00 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

καθώς και τις βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος (ΒΑΣ) για όλες τις ανωτέρω κινήσεις (πλην της κατάθεσης με ημερομηνία 21/12/2012 και της κατάθεσης με ημερομηνία 20/10/2014). Στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις οι οποίες ημερολογιακά ταυτίζονται με τις ανωτέρω καταθέσεις, εμφανίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές πραγματοποιούνται από την διαχειρίστρια εταιρεία και αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία.

(ΒΛ.ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ)

Γ) Για το συνολικό ποσό των **200.000,00 ευρώ το 2013 και το συνολικό ποσό των 150.000 ευρώ το 2014** που καταβλήθηκε από την αλλοδαπή εταιρεία (στην οποία σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας εμφανίζεται μέτοχος η) η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίσθηκε ότι αφορούν σε ναυτιλιακά μερίσματα της τα οποία έλαβε ως νομικό πρόσωπο συμφερόντων της και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκόμισε:

α) την από 21/01/2020 Βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας για καταβολή μερίσματος το έτος 2014 στην το οποίο προέρχεται:

ΠΛΟΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΜΕΝΑΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
.....					2012-2013	220.550,00

Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται επίσης ότι εκ του ανωτέρω μερίσματος ποσό 204.795,00 ευρώ καταβλήθηκε κατόπιν εντολής της Κας απευθείας στην εταιρεία «.....» συμφερόντων της.

β) την από 21/01/2020 Βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας για καταβολή μερίσματος το έτος 2013 στην το οποίο προέρχεται:

ΠΛΟΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΜΕΝΑΣ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
.....					2012-2013	305.670,00

Στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρεται επίσης ότι εκ του ανωτέρω μερίσματος ποσό 263.110 ευρώ καταβλήθηκε κατόπιν εντολής της Κας απευθείας στην εταιρεία «.....» συμφερόντων της.

γ) την από/2020 βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας με την οποία βεβαιώνεται ότι η έχει εγκατασταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και κατά τα έτη 2012 και 2013 διαχειρίστηκε το παρακάτω πλοίο:

ΠΛΟΙΟ	ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
.....		2012-2013

δ) την με αριθμ...../1995 (ΦΕΚ...../1995 ΚΑΙ ΦΕΚ/2005) άδεια εγκατάστασης της σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975.

ε) Τις παρακάτω βεβαιώσεις εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος που συνυποβάλλονται στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την ετήσια διαχείρισή τους :

- την από 22/01/2013 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 5.302.982,72 USD για το έτος 2012 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

- την από 29/01/2014 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 5.905.877,73 USD για το έτος 2013 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

-την από 30/01/2015 Βεβαίωση εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος της ποσού 5.657.940,01 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων

Τις οικείες βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος (ΒΑΣ) για όλες τις ανωτέρω κινήσεις. Στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις οι οποίες ημερολογιακά ταυτίζονται με τις ανωτέρω καταθέσεις (πλην της κατάθεσης 02/05/2013 που στην ΒΑΣ έχει ημερομηνία 20/05/2013 και της κατάθεσης 24/06/2014 που στην ΒΑΣ έχει ημερομηνία 23/06/2014), εμφανίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές πραγματοποιούνται από την διαχειρίστρια εταιρεία και αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία.

(ΒΛ.ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ)

-Από τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και φορολογικό έτος 2014 δεν διαπιστώνεται η δήλωση του εν λόγω ποσού στους προβλεπόμενους κωδικούς 659-660. Σε κάθε περίπτωση το εν λόγω ποσό βάσει των πραγματικών δεδομένων, αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου και η δήλωση αυτού αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου και δεν αφορά την υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι οι ως άνω διαχειρίστριες εταιρείες εισαγάγουν ναυτιλιακό συνάλλαγμα και τα ποσά καταβλήθηκαν με χρέωση των τραπεζικών λογαριασμών αυτών στους τραπεζικούς λογαριασμούς των και, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο (σελίδα 19 οικείας έκθεσης ελέγχου). Τα ποσά καταβλήθηκαν, βάσει των δεδομένων που παρατίθενται στην οικεία έκθεση ελέγχου, προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης που αφορούσε το με αριθμ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αντισυμβαλλόμενους τους ανωτέρω πωλητές και την προσφεύγουσα εταιρεία ως αγοράστρια, ήτοι καταβλήθηκαν για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ο έλεγχος έκρινε ότι προκύπτει θέμα δωρεάς αφενός διότι δεν υφίσταται συναλλακτική δραστηριότητα μεταξύ των ως άνω διαχειριστριών εταιρειών και της προσφεύγουσας εταιρείας προκειμένου να αιτιολογείται η εξόφληση υποχρεώσεων από τις ως άνω εταιρείες για λογαριασμό της αφετέρου ο έλεγχος έκρινε ότι από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος δεν αποδεικνύεται η καταβολή μερίσματος στη προσφεύγουσα εταιρεία, ούτε και στην μέτοχο ενώ και οι βεβαιώσεις διανομής μερίσματος που τέθηκαν υπόψη του ήταν ελλιπείς καθώς δεν αναγράφονταν ο αριθμός και ο λιμένος νηολόγησης των πλοίων, ως εκ τούτου κρίθηκε από τον έλεγχο ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013.

Ωστόσο ως ανωτέρω αναφέρθηκε από τα στοιχεία των πιστωτικών ιδρυμάτων αποδεικνύεται ότι οι ως άνω διαχειρίστριες εταιρείες κατέβαλαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς των πωλητών τα ανωτέρω ποσά για λογαριασμό της προσφεύγουσας, ενώ από την πλευρά της προσφεύγουσας εταιρείας προσκομίσθηκαν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά των

περιπτώσεων (α) και (β) της παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4141/2013 από τα οποία διαπιστώνεται ότι οι ανωτέρω καταβολές πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της συμβατικής σχέσης που συνδέει την και τις ανωτέρω διαχειρίστριες εταιρείες και ειδικότερα την σχέση μετόχου τόσο σε αυτές όσο και σε συγκεκριμένες πλοιοκτήτριες εταιρείες και αφορούν σε ναυτιλιακό μέρος που η ίδια δικαιούται, το οποίο κατ' εντολή της καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ως νομικό πρόσωπο συμφερόντων της, μέσω απευθείας καταβολής στους πωλητές προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης του προαναφερθέντος συμβολαίου.

Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις το υπό κρίση ποσό ως ναυτιλιακό μέρος αποτελεί απαλλασσόμενο εισόδημα του φυσικού προσώπου σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 26 του ν.27/1975** και σε κάθε περίπτωση αφενός δεν υφίσταται δωρεά μεταξύ των διαχειριστριών εταιρειών,,και της προσφεύγουσας εταιρείας ως κρίθηκε από τον έλεγχο καθώς αποδεικνύεται η αιτία καταβολής καθώς και τι αφορά, αφετέρου δεν στοιχειοθετείται και επίσης δωρεά από το φυσικό πρόσωπο-μέτοχο προς την προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης δεν είναι κρίσιμη και δεν εξετάζεται η τυχόν περαιτέρω διάθεση του καταβληθέντος μερίσματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

- α) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014
- β) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013
- γ) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2012
- δ) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013
- ε) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2013
- στ) του υπ' αρ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς (Ν. 2961/2001) φορολογικού έτους 2014

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .