



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Καλλιθέα 29/10/2021

Αριθμός Πράξης: 71

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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. 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 (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

2. 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».

3. Την από 07.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της SOBRADOμε Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην Λευκωσία της Κύπρου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2020 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Την υπ' αριθμ./2020 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου δωρεάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΜΠ/27-10-2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας ,

7.Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ...../29-10-2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ1.....ΕΜΠ/27-10-2021 και αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ...../29-10-2021 υπομνήματά της ισχυρίζεται κατά βάση ότι εσφαλμένα καταλογίσθηκε δωρεά καθώς αφενός πρόκειται για ναυτιλιακό μέρισμα το οποίο έχει διανεμηθεί στον μέτοχο της προσφεύγουσας εταιρείας και αφετέρου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της δωρεάς καθώς η εταιρείαμεσολάβησε για να αποδώσει το χρηματικό ποσό και οπότε δεν υπάρχει καμία μείωση της περιουσίας της ενώ επίσης η προσφεύγουσα αποτελεί αλλοδαπή εταιρεία και σύμφωνα με την περ.γ παρ.1 του άρθρου 35 του ν.2961/2001 δεν υπόκειται σε φόρο δωρεάς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει τα παρακάτω έγγραφα:

Σχετ. 1. Αντίγραφο της υπ' αρ.Βεβαίωσης Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ)

Σχετ. 2. Την από 2.2.2021 Βεβαίωση του Γραμματέα της εταιρείας και δικηγόρουμε συνημμένα σε αυτή τα από 3.9.2004 Έγγραφα Εμπιστεύματος (Trust Deed) από τα οποία προκύπτει ότι κατά το κρίσιμο έτος 2004 πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας ήταν ο και ότι κατά το χρόνο αυτό τις μετοχές της εταιρείας μας κατείχαν ως εμπιστευματοδόχοι οκαι η

Σχετ. 3. Την υπ' αρ. πρωτ./26.1.2005 Γνωστοποίηση και Ετήσια Αναφορά προς το YEN, με συνημμένες α) την από 11.1.2005 Βεβαίωση τηςγια την εισαγωγή και ευρωποίηση κατά την περίοδο από 1.1.2014 – 31.12.2014 συνολικού ποσού 6.573.193,12 Δολαρίων ΗΠΑ και β) την Κατάσταση των Πλοίων που διαχειρίστηκε ηκατά το έτος 2004.

Σχετ. 4. Την υπ' αρ./28.1.2004 Γνωστοποίηση και Ετήσια Αναφορά προς το YEN, με συνημμένες α) την από 12.1.2004 Βεβαίωση τηςγια την εισαγωγή και ευρωποίηση κατά την περίοδο από 1.1.2013 – 31.12.2013 συνολικού ποσού 4.953.430,80 Δολαρίων ΗΠΑ και β) την Κατάσταση των Πλοίων που διαχειρίστηκε ηκατά το έτος 2003 για τα οποία μέρισμα καταβλήθηκε το 2004.

Σχετ. 5. Αντίγραφο της υπ' αρ. πρωτ.απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Ναυτιλίας περί έγκρισης εγκατάστασης στην Ελλάδα γραφείου ή υποκαταστήματος της εταιρείας «.....».

Σχετ. 6. την υπ' αρ./2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών

Σχετ. 7. την από 22/10/2021 βεβαίωση καταβολής μερίσματος

Και στο πλαίσιο της προσκόμισης νέων στοιχείων αιτείται παράταση προς έκδοση απόφασης από την Υπηρεσία μας σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.5 του ν.4174/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επ' αυτών.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (**Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ**), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (**μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα**) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος **εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνημμένα:

1. Τα Υπομνήματα μετά των συνημμένων εγγράφων .

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης