



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 25/2/2022

Αριθμός Απόφασης: 635

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

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

4. Την από 12-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αρ. &/2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν διαφορές, που προέρχονται από την αντικειμενική δαπάνη για σκάφος αναψυχής.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων με την αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015, δήλωσε ετήσια αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής στον κωδ.711, ποσό 150.470,83 ευρώ από την κατοχή σκάφους για επτά(7) μήνες.

Το φορολογικό έτος 2016 δεν δήλωσε ετήσια αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής στον κωδ.711.

Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι το σκάφος -γιωτ με την ονομασία «.....» εκ παραδρομής δηλώθηκε και ότι πωλήθηκε, τον Αύγουστο του έτους 2015, από τη εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην εταιρεία με την επωνυμία «.....». Ο προσφεύγων από το έτος 2009 εκπροσωπούσε και ενεργούσε με πληρεξούσιο για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....» σχετικά με το ως άνω γιωτ και δήλωνε την αντικειμενική του αξία στις δηλώσεις εισοδήματος, όπως έπραξε και κατά το έτος 2015 για επτά (7) μήνες.

Η αντικειμενική δαπάνη από το σκάφος αναψυχής, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο κατ' έτος, έχει ως εξής:

Φορολ. έτος 2015:

Βάσει δήλωσης 150.470,83 ευρώ

Βάσει ελέγχου 257.950,00 ευρώ

Διαφορά 107.470.17 ευρώ

Φορολ. έτος 2016:

Βάσει δήλωσης 0,00 ευρώ

Βάσει ελέγχου 257.950,00 ευρώ

Διαφορά 257.950,00 ευρώ

Με την από 12-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου. - Εσφαλμένη εκτίμηση πραγμάτων και αποδείξεων

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Έλλειψη νομίμου αιτιολογίας

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Υπέρβαση των ορίων της Χρηστής Διοίκησης

.....

Τέλος, η Διοίκηση ενήργησε όλως καταχρηστικώς διότι ενώ υπήρχαν και υπάρχουν ακόμα πολλά κεφάλαια προς ανάλωση, επέλεξε να μην αφαιρέσει αυτά από την ετήσια δαπάνη διαβίωσής μου με αποτέλεσμα να μου επιβληθούν τόσο υπέρογκοι φόροι, εισφορές, τέλη και προσαυξήσεις.

Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη είναι ευθέως αντίθετη με την αρχή της χρηστής διοίκησης

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 31 παρ.1 περ. στ του ν.4172/2013,ορίζεται, ότι:

«Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

.....

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.

ββ) Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιάπισης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή».

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 34 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ).

ε)

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους.

ββ) Που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους.

γγ) Που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τραπεζικό λογαριασμό ανοιγμένο σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε έναν (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 [7], εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 32, ή του άρθρου 34.

δδ) Που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Α.

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 [9], το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.

Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992(Α34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά.

Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.

3. Για τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου φορολογικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη.

4. Οι φορολογούμενοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων) και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται στις κυρώσεις και τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 65 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος προκύπτουν τα ακόλουθα:

- ✓ Η υπ' αριθμ./2021 εντολή απεστάλη με συστημένη επιστολή στην έδρα της ατομικής δραστηριότητας και όπως είναι αυτή δηλωμένη στο σύστημα Taxis (.....,), μαζί με την με αριθμ. πρωτ./2021 επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Η επιστολή επεστράφη ως αζήτητη.
- ✓ Ο έλεγχος συνέταξε πίνακα συγκέντρωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών ξεκινώντας από τη χρήση 2001 (οικονομικό έτος 2002), βάσει του οποίου προκύπτει ότι στις 31/12/2014 είχε συγκεντρωθεί κεφάλαιο 20.343.112,59 ευρώ προς ανάλωση τα επόμενα έτη.

Σύμφωνα με τα δεδομένα του ΣΜΤΛ βρέθηκαν υπόλοιπα λογαριασμών, ποσού 2.458.558,16 ευρώ και κατά συνέπεια το υπόλοιπο προς ανάλωση που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων στις 31/12/2014 ανέρχεται στο ποσό των 20.343.112,59 ευρώ-2.458.558,16 ευρώ = **17.884.554,43 ευρώ**, δύναται δε να καλύψει τα ποσά που δηλώθηκαν στις ΔΦΕ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών και που αφορούσαν ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφο το με αρ. πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/2021 «PROTOCOL OF DELIVERY AND ACCEPTANCE» (πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής) στην αγγλική γλώσσα και χωρίς επίσημη μετάφραση, στο οποίο αναφέρεται η παράδοση-παραλαβή του σκάφους στις 11 Αυγούστου 2015. Στο εν λόγω έγγραφο ο προσφεύγων φέρεται ως ο παραδίδων του σκάφους για λογαριασμό της ιδιοκτήτριας εταιρίας “.....” προς την παραλαβούσα αγγλική εταιρία “.....”.

Επειδή το εν λόγω αποδεικτικό έγγραφο (φωτοαντίγραφο) δεν είχε επικυρωθεί από Δικηγόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ 74/Α’ 26-3-2014) «Διοικητικές Απλουστεύσεις-Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα

Επειδή το ως άνω πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής δεν φέρει βέβαιη ημερομηνία, σύμφωνα με το άρθρο 257 της Δικονομίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σχετικά με την αποδεικτική δύναμη των εγγράφων και δεν είναι μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή δεδομένων των ανωτέρων δεν προκύπτει η πώληση του σκάφους από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ούτε ότι ο προσφεύγων προέβη στην παράδοση αυτού και επομένως ότι δεν κατέχει το εν λόγω σκάφος από την 01/09/2015 και μετά.

Επειδή το εν λόγω έγγραφο ορθά δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο, λόγω μη συνδρομής των ανωτέρω προϋποθέσεων.

Επειδή δεν προσκομίσθηκε άλλο αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο τυχόν να προκύπτει η μη κατοχή του σκάφους από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα διαθέσιμα στοιχεία βάσει των στοιχείων που συνέλλεξε υπηρεσιακά από τα υποβληθέντα στοιχεία και δηλώσεις παλαιότερων ετών του προσφεύγοντα, συνέταξε πίνακα σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων ετών (βλ. σελ. 20 της Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Έτσι το υπόλοιπο προς ανάλωση που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων στις 31/12/2014 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 20.343.112,59 ευρώ - 2.458.558,16 ευρώ = 17.884.554,43 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και στον κωδικό 711 είχε δηλωθεί ετήσια αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής, ποσού 150.470,83 ευρώ για επτά (7) μήνες, ενώ το φορολογικό έτος 2016 δεν δηλώθηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής στον ίδιο κωδικό.

Ο έλεγχος μη αποδεχόμενος τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι το σκάφος -γιουτ με την ονομασία «.....», πωλήθηκε τον Αύγουστο του έτους 2015, από τη εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», και επειδή στις δηλώσεις εισοδήματος ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει την απαιτούμενη ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών για την κάλυψη του τεκμηρίου του σκάφους, προσδιόρισε για μεν το φορολογικό έτος 2015 διαφορά αντικειμενικής δαπάνης από το σκάφος αναψυχής ποσού 107.470,17 ευρώ (257.950,00 μείον δηλωθείσα 150.470,83)

και για το φορολογικό έτος 2016 ποσού 257.950,00 ευρώ και προέκυψε ανάλογο φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το διαθέσιμο κεφάλαιο που είχε ο προσφεύγων κατά την 31.12.2014, που ο ίδιος προσδιόρισε σύμφωνα με τα ως άνω λεχθέντα και το οποίο ποσό υπερκαλύπτει τη διαφορά μεταξύ εισοδήματος και τεκμηρίου από το σκάφος αναψυχής κάθε φορολογικού έτους, με το σκεπτικό ότι δεν δηλώθηκε με τις δηλώσεις ΦΕ από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ποσό ανάλωσης που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο και να καλύπτει το τεκμήριο του σκάφους που προσδιόρισε(ο έλεγχος).

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών, Γ.Γ.Δ.Ε, Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα, «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται ότι « 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ως λόγω ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορά το επίμαχα φορολογικά έτη 2015 & 2016 την ανάλωση προηγούμενων ετών που δεν έλαβε υπόψη ο έλεγχος (3^{ος} ισχυρισμός σελ.14 προσφυγής).

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω πρέπει να γίνει δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός της και να ληφθεί υπόψη το διαθέσιμο κεφάλαιο που υφίστατο κατά την 31.12.2014 ποσού 17.884.554,43 ευρώ για την κάλυψη της προκύπτουσας διαφοράς λόγω τεκμηρίου από σκάφος στα φορολογικά έτη 2015 & 2016.

Επειδή επί του ίδιου θέματος έχει λάβει θέση η Υπηρεσία μας (βλ. αποφάσεις ΔΕΔ 2390/2015, ΔΕΔ 1570,4055/2021)

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 12-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση:

Α) της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

Β) της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

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

A. Φορολογικό έτος 2015: Φόρος εισοδήματος Μηδέν

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
66.908,94€	0,00€

B. Φορολογικό έτος 2016: Φόρος εισοδήματος: Μηδέν

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
212.914,89€	0,00€

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.