



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1215

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 79.223,37 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 39.611,69 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 16.754,38 €, ήτοι συνολικό ποσό **135.589,44 €**.

Το ως άνω ποσό καταλογίστηκε με βάση το πόρισμα της από 08/11/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (αριθμός εντολής/19-07-2021). Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση, αιτία του ελέγχου ήταν το υπ' αριθμόν/02-07-2021 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Συγκεκριμένα, όπως επακριβώς αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου «Με βάσει τα διαβιβασθέντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στοιχεία με το παραπάνω δελτίο πληροφοριών και την από 16/06/2021 συνταχθείσα σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις διατηρούσε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Αγγλία κατά ποσοστό 50% με συνδικαιούχο τον κ., με Α.Φ.Μ.».

Τα σχετικά στοιχεία διαβιβάστηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/17-06-2020 (αρ. πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:/03-09-2020) έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) (οι κινήσεις των λογαριασμών του ελεγχόμενου που διατηρούνταν στην Αγγλία).

Ο παρών έλεγχος αφορά μόνο τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην υπηρεσία μας και διενεργείται βάσει των διατάξεων των άρθρων 68, παρ. 2 του Ν. 2238/1994 όπως ισχύουν για τις κρινόμενες χρήσεις και των άρθρων 28, 30 και 36, παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) με αξιοποίηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούσε στην Αγγλία όπως τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου».

Από την ανάλυση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψαν:

- εξήντα (60) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους 313.520,14 € (εκ των οποίων το ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ανέρχεται σε **156.760,07 €**), που αφορούν σε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων που βρίσκονται στην πόλη του Λονδίνου και τα οποία εκμεταλλεύεται μέσω της εταιρείας “.....” με έδρα, της οποίας τυγχάνει μέτοχος. Το ανωτέρω ποσό καταλογίστηκε στο όνομα του προσφεύγοντος ως εισόδημα από **ακίνητη περιουσία**.
- οκτώ (8) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους 132.561,74 € (εκ των οποίων το ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ανέρχεται σε **66.280,87 €**) για τις οποίες δεν προκύπτει η πηγή προέλευσής τους. Το ανωτέρω ποσό καταλογίστηκε στο όνομα του προσφεύγοντος ως εισόδημα από **προσαύξηση περιουσίας** (άρθρο 21, παρ. 4 Ν. 4172/2013).
- τρεις (3) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **56.198,59 €**, που προέρχονται από την εταιρεία και το εν λόγω ποσό καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως εισόδημα από **μερίσματα**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Αναφορικά με τα ποσά που καταλογίστηκαν ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία και προσαύξηση περιουσίας, αυτά δεν αφορούν τον ίδιο αλλά το νομικό πρόσωπο “.....” με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο, του οποίου τυγχάνει μέτοχος.

2ος λόγος: Αναφορικά με τα ποσά που καταλογίστηκαν ως εισόδημα από μερίσματα, πρόκειται για εσφαλμένη κρίση του ελέγχου, δεδομένου ότι αυτά κατατέθηκαν από την εταιρεία έναντι εκτέλεσης προσυμφώνου αγοράς μετοχών του, συναλλαγή που είχε προγραμματιστεί να γίνει στις 31/12/2021 και συνεπώς, οι σχετικές καταβολές δε συνιστούν εισόδημα από καμία πηγή.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή βάσει της υπ' αριθμόν/19-07-2021 εντολής ελέγχου, αντικείμενο του ελέγχου ήταν ο προσφεύγων.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, τα ποσά που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία και προσαύξηση περιουσίας, αφορούν καταθέσεις/πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού της

Επειδή όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1175/2017 «Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται επικυρωμένο αντίγραφο της επιστολής εν λόγω τράπεζας με ημερομηνία 15/06/2021, επίσημα μεταφρασμένο από τη δικηγόρο κα όπου βεβαιώνεται ότι «όλοι οι λογαριασμοί που τηρούνται στην και αρχίζουν με τους αριθμούς και (συμπεριλαμβανομένων των ετών 2012, 2013, 2014, 2015) ήταν αποκλειστικά στο όνομα των εταιρειών και οι κάτοχοι των λογαριασμών είναι οι μεμονωμένες εταιρίες μόνο».

Επειδή η Υπηρεσία μας, προκειμένου να σχηματίσει ασφαλή κρίση αναφορικά με τον πραγματικό δικαιούχο του ως άνω λογαριασμού, απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/13-4-2022 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε την κοινοποίηση του επίμαχου εγγράφου της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), η οποία δεν είχε κοινοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν/15-4-2022 εγγράφου του (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/15-4-2022, στο οποίο επισυνάπτονταν το επίμαχο έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), με συνημμένα στοιχεία σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούνται στο Ηνωμένο Βασίλειο και αφορούν στον προσφεύγοντα και την οικογένειά του τόσο άμεσα (προσωπικοί λογαριασμοί) όσο και έμμεσα (λογαριασμοί εταιρειών, των οποίων εταιρειών ιδιοκτήτες είναι η οικογένεια του προσφεύγοντος).

Επειδή συγκεκριμένα όσον αφορά στον λογαριασμό όπου και οι επίμαχες πιστώσεις, στο έγγραφο της ΔΟΣ επισυνάπτονται:

- e-mail της με ημερομηνία 14/02/2020, αναφέρεται ο αριθμός του λογαριασμού, ακολουθεί παύλα ("–"), στη συνέχεια η επωνυμία και στη συνέχεια παρένθεση εντός της οποίας αναφέρεται το όνομα του αδελφού του προσφεύγοντος κ., με Α.Φ.Μ. και η ιδιότητά του ως ο τελικός ιδιοκτήτης/Διευθυντής/Υπογράφων. (σ.σ. Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, για παράδειγμα, δίπλα σε έτερο λογαριασμό με αριθμό, μετά την παύλα ("–"), ακολουθούν απευθείας τα ονόματα των φυσικών προσώπων-οικογένειας του προσφεύγοντος).
- αντίγραφο της καρτέλας πελάτη της, όπου ως δικαιούχος του λογαριασμού αναφέρεται η εταιρεία

Επειδή συνεπώς, από τον συνδυασμό των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι επίμαχες καταθέσεις/πιστώσεις αφορούν εισοδήματα της εταιρείας “.....” με έδρα στο, όπως ισχυρίζεται και ο

προσφεύγων, που σημαίνει ότι **μη ορθώς** ο έλεγχος καταλόγισε σχετικά εισοδήματα στο όνομα του ιδίου ως φυσικό πρόσωπο.

Επειδή για τον έλεγχο της περίπτωσης ο προσφεύγων να έχει ωφεληθεί ο ίδιος προσωπικά από τα εισοδήματα του ως άνω νομικού προσώπου με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο, θα έπρεπε να είχαν ελεγχθεί οι ενδεχόμενες πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς όπου ο προσφεύγων τυγχάνει άμεσα δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε τρεις (3) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **56.198,59 €** και με ημερομηνίες 18/08/2015, 21/09/2015 και 12/11/2015 που προέρχονται από την εταιρεία και το εν λόγω ποσό καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως εισόδημα από **μερίσματα**.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν αποτελούν μερίσματα αλλά πληρωμές έναντι από την εταιρεία προς τον ίδιο για εκτέλεση προσυμφώνου αγοράς μετοχών του ιδίου σε τρίτη εταιρεία.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία που επισυνάπτονται στο επίμαχο έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), το οποίο, όπως προαναφέρθηκε, ήρθε σε γνώση της Υπηρεσίας μας μέσω σχετικής επικοινωνίας με το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων τουλάχιστον από 29/07/2015 και εντεύθεν τυγχάνει **ιδιοκτήτης/μέτοχος** της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή συνεπώς, κατά τη χρονική στιγμή των επίμαχων πιστώσεων, ο προσφεύγων ήταν μέτοχος/ιδιοκτήτης της εταιρείας.

Επειδή όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1175/2017 «Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 «Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό».

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει ένα έγγραφο με τίτλο «Προκαταρκτικό πλαίσιο για τη μεταβίβαση μετοχών-προσύμφωνο» με ημερομηνία 31/12/2014.

Επειδή κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας, το ανωτέρω έγγραφο δεν δύναται να αποτελέσει αποδεικτικό στοιχείο για τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, **ορθώς** το ποσό των 56.198,59 € καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από μερίσματα και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	6,23 €	56.204,82 €	56.204,82 €	56.198,59 €
Ακίνητη περιουσία	27.930,00 €	184.690,07 €	27.930,00 €	- €
Μισθωτή εργασία-συντάξεις	95.127,00 €	95.127,00 €	95.127,00 €	- €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	66.280,87 €	- €	- €
Σύνολο	123.063,23 €	402.302,76 €	179.261,82 €	56.198,59 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,93 €	5.621,42 €	5.621,42 €	5.620,48 €
Ακίνητη περιουσία	6.576,90 €	58.307,72 €	6.576,90 €	- €
Μισθωτή εργασία-συντάξεις	33.253,34 €	33.253,34 €	33.253,34 €	- €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	21.872,69 €	- €	- €
Σύνολο	39.831,17 €	119.054,54 €	45.451,66 €	5.620,48 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	34.565,79 €	34.565,79 €	34.565,79 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	5.265,38 €	84.488,75 €	10.885,87 €	5.620,48 €
 Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)		39.611,68 €	2.810,24 €	2.810,24 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.542,71 €	21.297,09 €	7.914,63 €	3.371,92 €
Τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ	128,52 €	128,52 €	128,52 €	- €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	231,00 €	231,00 €	231,00 €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	10.167,62 €	145.757,03 €	21.970,26 €	11.802,64 €
 ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		135.589,42 €	11.802,64 €	

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.

