



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.06.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2429

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 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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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 από 01.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΨΥΧΙΚΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού και αρ., κατά της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα,

και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου εισοδήματος 70.841,94 €, πλέον 35.420,97 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.547,28 €, και συνολικά 113.810,19 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την υπ' αρ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 27.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διαφορά από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν.4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου: 472.279,62 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 27.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα της προσφεύγουσας, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της οριστικής πράξης*
- 2. Επί της φερόμενης υπεραξίας προκύπτουσας από μεταβίβαση ETFs τρίτων χωρών*
- 3. Σε κάθε περίπτωση, το αλγεβρικό άθροισμα των συναλλαγών με τις αξίες που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος είναι εσφαλμένο.”*

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/03.05.2022 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ με συμπληρωματικά στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 27.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων

στοιχείων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./12.05.2022 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/12.05.2022 έγγραφο.

Επειδή η υποβολή του ως άνω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζομένου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η με αρ./2022 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ, για παράταση της προθεσμίας έκδοσης απόφασης για τριάντα [30] επιπλέον ημέρες.

Η παραπάνω απόφαση κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022/12.05.2022 έγγραφο και στο προσφεύγοντα με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/12.05.2022 έγγραφο.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 5.Κοινοποίηση πράξεων

“1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.4.2014 Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης

Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

“Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.”

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

“Με την παραλαβή στο “Λογαριασμό” taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο “Λογαριασμό” taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.”

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

“Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.”

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και σύμφωνα με την από 08.02.2022 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, “ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά την 28/12/2021 στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφευγούσης, ήτοι “.....@.....”, την από 27/12/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013 και άρθρα 23, 28 και 72 ν.4174/2013) σε αντίγραφο με επισυναπτόμενη την με αριθμό/2021 φορολογικού έτους 2015 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, τα οποία αναγνώστηκαν την 28/12/2021 11:23:33.

Περαιτέρω, όπως αναφέρεται μεταξύ άλλων και στις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η ηλεκτρονική κοινοποίηση σε φυσικό πρόσωπο πραγματοποιείται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.3979/2011 ή στο λογαριασμό του φυσικού προσώπου, όπως και η φορολογική αρχή ενήργησε κοινοποιώντας στο λογαριασμό που διατηρεί η προσφεύγουσα στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε.”

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, “περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της οριστικής πράξης”, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη.”

Άρθρο 42.Μεταβίβαση τίτλων

“1. Κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των ακόλουθων τίτλων, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

- α) μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά,
- β) μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον μισό τοις εκατό (0,5%),
- γ) μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες,
- δ) κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια ή εταιρικά ομόλογα,
- ε) παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Ως μεταβίβαση σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο νοείται και η εισφορά των ανωτέρω τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας.

Ειδικά για τίτλους που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή, εφόσον οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2009 και εξής.

3. Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε. Τυχόν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση των τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης.”

Άρθρο 43.Φορολογικός συντελεστής

“Το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου φορολογείται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).”

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1032/26.1.2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι ως μετοχές των περιπτώσεων α' και β' των πιο πάνω διατάξεων νοούνται τόσο αυτές των ημεδαπών όσο και των αλλοδαπών εταιρειών (διαπραγματεύσιμες και μη σε χρηματιστηριακή αγορά), καθόσον ο νόμος δεν κάνει διάκριση. Επίσης, διευκρινίστηκε ότι στο πεδίο εφαρμογής της περίπτωσης γ' εμπίπτει, αν και δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο, και η μεταβίβαση μεριδίων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, κοινωνιών και αστικών εταιριών,

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 42§3 του πιο πάνω νόμου ορίζεται ότι ως υπεραξία νοείται η **διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε**. Τυχόν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση των τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης και δεν προστίθενται ή αφαιρούνται, αντίστοιχα και με τις διατάξεις της **παρ. 5** του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι σε περίπτωση κατά την οποία ο προσδιορισμός της υπεραξίας σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους καταλήγει σε αρνητικό ποσό, η εν λόγω ζημία μεταφέρεται για τα επόμενα πέντε (5) έτη και συμψηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη υπεραξίας, τα οποία υπολογίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού και τα οποία προκύπτουν από συναλλαγές σε τίτλους της παραγράφου 1.

Επειδή, από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι η φορολόγηση της υπεραξίας ή αντίστοιχα η μεταφορά ζημίας για πέντε έτη, αφορά μόνο στις πραγματοποιηθείσες μεταβιβάσεις τίτλων και όχι στην υπερτίμηση ή υποτίμηση αυτών, καθόσον το κέρδος ή η ζημία από την αποτίμηση των τίτλων που κατέχει φυσικό πρόσωπο, δεν αποτελεί αντικείμενο του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, από τα παραπάνω τα οποία έχουν γίνει δεκτά και με το υπ' αριθ. ΔΕΑΦΑ.....ΕΞ2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, Τμ. Α'), το κέρδος που προέρχεται από την αποτίμηση τίτλων που κατέχει φυσικό πρόσωπο, δεν αποτελεί αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.12.2022 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καταλογίσθηκε στη προσφεύγουσα εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης κεφαλαίου, ως εξής:

“Από την προσκομισθείσα κατάσταση “Κεφαλαιακών Αποτελεσμάτων από Μετοχικούς Τίτλους από 01/01/2015 έως 31/12/2015” της , σχετικά με τον αριθμό τηρούμενο λογαριασμό στην τράπεζα , προκύπτουν μη δηλωθέντα εισοδήματα υπεραξίας από μεταβίβαση ομολόγων τρίτων χωρών όσο και χρηματοοικονομικών τίτλων (..... τρίτων χωρών, future), τα οποία αναλύονται στους παρακάτω πίνακες:

ISIN	ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ από 01/01/2015 έως 31/12/2015 ΤΗΣ	ΝΟΜΙ ΣΜΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ BONDS (σε ευρώ)	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ BONDS (σε ευρώ)	ΔΙΑΦΟΡΑ/ΥΠΕ ΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΤΙΤΛΟΥ
.....		USD	498.962,44	481.693,33	107.268,13	..... ..... .....
.....		USD	1.539.863,82	1.664.401,06		..... ..... .....
ΣΥΝΟΛΟ			2.038.826,26	2.146.094,39		

ISIN	ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ (περιλαμβάνει έξοδα) από 01/01/2015 έως 31/12/2015 ΤΗΣ	ΝΟΜΙ ΣΜΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ (σε ευρώ)	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ (σε ευρώ)	ΔΙΑΦΟΡΑ/ΥΠΕ ΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΤΙΤΛΟΥ
.....		USD	436.037,85	518.409,04	82.371,19	..... ..... .....
.....		EUR	412.051,89	448.455,75	36.403,86	..... ..... .....
.....		EUR	531.210,24	597.442,64	66.232,40	..... ..... .....
.....		USD	294.273,44	314.591,13	20.317,69	..... ..... .....
.....		USD	340.034,65	343.642,00	3.607,35	..... ..... .....
.....		USD	353.304,27	357.237,37	3.933,10	..... ..... .....
.....		USD	738.234,44	820.868,71	82.634,27	..... ..... .....
.....		USD	114.206,01	114.662,81	456,8	..... ..... .....
.....		USD	115.873,10	125.050,74	9.177,64	..... ..... .....
.....		USD	165.121,32	194.135,95	29.014,63	..... ..... .....

.....	.....	USD	120.346,78	97.333,52	-23.013,26	..... ..... .....
.....	.....	USD	362.100,44	397.056,52	34.956,08	..... ..... .....
.....	.....	USD	457.646,63	492.496,80	34.850,17	..... ..... .....
.....	.....	USD	38.726,34	39.814,25	1.087,91	..... ..... .....
.....	.....	USD	169.040,56	169.364,62	324,06	..... ..... .....
.....	.....	USD	174.761,07	183.367,47	8.606,40	..... ..... .....
ΣΥΝΟΛΟ			4.822.969,03	5.213.929,32	390.960,29	

Ως εκ τούτου, από τους ανωτέρω πίνακες, που προέκυψαν από τα προσκομισθέντα στοιχεία του με αρ. πρωτ./2021 Υπομνήματος του προσφεύγοντα, προκύπτει μη δηλωθέν εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής ποσού **498.228,42** ευρώ (= 107.268,13 + 390.960,29).

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω υπεραξία από την μεταβίβαση τίτλων υπολογίστηκε ως η διαφορά που προκύπτει μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης του τίτλου, όπως ορίζουν και οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 42 του ν.4172/2013, και όπως το προσδιορίζει και η Τράπεζα, με βάση και τις προσκομισθείσες καταστάσεις “.....” της τράπεζας “..... S.A.” (.....) αλλά και της «κατάστασης κεφαλαιακών αποτελεσμάτων από μετοχικούς τίτλους από 01/01/2015 έως 31/12/2015» για τον ίδιο λογαριασμό με αριθμό, που διατηρείτε στην τράπεζα

Ο χαρακτηρισμός των αναφερόμενων χρηματοοικονομικών προϊόντων ως ΟΣΕΚΑ έγινε με βάση τόσο την Κατάσταση των Κεφαλαιακών Αποτελεσμάτων από μετοχικούς τίτλους από 01/01/2015 μέχρι 31/12/2015 από την όσο και από την Κατάσταση από την τράπεζα, προκειμένου να καταλήξει στο είδος του τίτλου και στην ορθή εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

Εξάλλου, το είδος του τίτλου προκύπτει και από το “.....” της προσκομισθείσας αναλυτικής κατάστασης “..... and” του τηρούμενου λογαριασμού στη με αριθμό και επιβεβαιώνεται ως ακολούθως και από την Κατάσταση Κεφαλαιακών Αποτελεσμάτων της

Επισημαίνεται ότι, με βάση και το προσκομισθέν Ερωτηματολόγιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών Οκτωβρίου 2016, τα Διαπραγματεύσιμα Αμοιβαία Κεφάλαια (Δ.Α.Κ.-Exchange Trade Funds-ETFs) είναι Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) τα οποία ως επενδυτικό σκοπό έχουν την αναπαραγωγή της απόδοσης ενός χρηματιστηριακού δείκτη.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ. 1032/2015, η υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση μεριδίων των Οργανισμών Συλλογικών

Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) από ΟΣΕΚΑ με έδρα σε τρίτες χώρες φορολογείται με 15% (άρθρο 42 ν.4172/2013), ελλείψει απαλλακτικής διάταξης, όπως και η υπεραξία από την μεταβίβαση ομολόγων τρίτων χωρών.”

Επειδή, η καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος από Υπεραξία Μεταβίβασης κεφαλαίου είναι 472.279,62 {107.268,13 + 390.960,29 = 498.228,42 - 25.948,80 ΚΑ 871 δήλωσης Φ.Ε. Ζημία από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής ή αλλοδαπής της παρ. 1 αρθρ 42 ΚΦΕ }

Επειδή, η προσφεύγουσα, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/03.05.2022 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ, ισχυρίζεται, ότι: “Στον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής μου περιελήφθη (βλ. Σχετ. 5) για το ένδικο έτος 2015 έγγραφο της τράπεζας (στο εξής «Έγγραφο»), συνταχθέν στην αγγλική γλώσσα, με τον τίτλο "Information for Tax Purposes" (βλ. σελ. 1/9) και την περιεχόμενη σε αυτό κατάσταση «Realized Gain and Losses on Security Transactions») (βλ. σελ. 3/9 έως 6/9). Στις σελίδες 4/9 και 5/9 του «Εγγράφου» περιλαμβάνονται τα κέρδη/ζημίες από κινητές αξίες που ήταν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε αμερικάνικο δολάριο (USD), δηλαδή:

α) από τις εξής εισηγμένες μετοχές (τα κέρδη από τη μεταβίβαση των οποίων εξαιρούνται από τη φορολόγηση):

A/A	ΟΝΟΜΑ	ISIN	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	Υπεραξία/Ζημία σε USD	Υπεραξία/Ζημία σε €
1			873	-58,68	8.989,39
2			133	10.721,23	13.010,20
3			800	-7.636,91	-595,24
4			750	1.474,24	1.180,91
5			1200	-8.223,80	-9.180,69
6			3220	3.396,24	3.006,07
7			2400	1.496,36	4.203,07
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ/ΖΗΜΙΑΣ				1.168,68	20.613,71

β) και από τα εξής ένδικα ETF's:

A/A	ΟΝΟΜΑ	ISIN	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	Υπεραξία/Ζημία σε USD	Υπεραξία/Ζημία
1			6618	-39.370,58	-16.159,47
2			35503	-21.710,23	117.586,18
3			9935	22.817,17	83.790,71
4			8807	14.906,05	20.270,38
5			23635	9.836,52	4.107,80
6			5190	2.447,23	5.323,51
7			15112	4.059,69	83.955,41
8			3586	-7.461,52	914,53
9			2850	6.550,48	9.114,77
10			14500	32.072,45	30.943,73
11			7375	-21.664,87	-22.725,38

12	.....	.....	8700	7.778,97	35.957,51
13	.....	.....	5500	-8.182,78	36.092,59
14	.....	.....	210	-562,54	1.098,69
15	.....	.....	1400	1.470,90	837,24
16	.....	.....	1800	2.935,40	7.645,27
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ/ΖΗΜΙΑΣ				5.922,34	398.753,47

σύνολο δηλαδή υπεραξίας:

- $(1.168.68 + 5.92233 =)$ 7.091.01 USD
- $(20.613,71 + 398.043,47 =)$ 418.657.18 €.

όπως αναφέρεται και στη σελίδα 5/9 του «Εγγράφου

Στην ίδια σελίδα 5/9 του εγγράφου αυτού η ισοτιμία του εν λόγω ποσού των 7.091,01 USD αποτυπώνεται σε 418.657,20 €, ποσό όμως το οποίο αποτελεί κέρδος από αποτίμηση τίτλων, άλλως πιστωτική συναλλαγματική διαφορά, και ως εκ τούτου δεν φορολογείται.

Προς απόδειξη δε του ισχυρισμού μου αυτού προσκομίζω με το παρόν την από 27.04.2022 βεβαίωση της τράπεζας (Σχετ. 39), συνταχθείσα στην αγγλική γλώσσα, και σε ελληνική μετάφραση:

"Πρόσθετα στοιχεία στο έγγραφο «Πληροφορίες για Φορολογικούς Σκοπούς» για τον λογαριασμό για την περίοδο 01.01.2015 - 31.12.2015. Κατόπιν αιτήματός σας, ως προς την αναφορά «Πληροφορίες για Φορολογικούς Σκοπούς», σημειώστε τα ακόλουθα:

Τα αναφερόμενα σε αυτήν, σελίδα 5/9, ποσά ως «κέρδος/ ζημία» συνολικού ύψους 418.657,20 ΕΥΡΩ, είναι μη πραγματοποιηθέντα κέρδη προκύπτοντα από συναλλαγματικές διαφορές, τα οποία θα πρέπει να κατηγοριοποιηθούν ως εξής: μη πραγματοποιηθέντα κέρδη προερχόμενα από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης των τίτλων.

Το πραγματοποιηθέν κέρδος/ζημία από τις συναλλαγές επί των τίτλων είναι 7.091,01 δολάρια ΗΠΑ, όπως περιγράφεται στην σελίδα 5/9".

Προκύπτει λοιπόν σαφώς από την παραπάνω βεβαίωση ότι:

το μόνο αληθινά πραγματοποιηθέν και ως εκ τούτου φορολογητέο κέρδος/υπεραξία από τη μεταβίβαση τίτλων είναι το ποσό των 5.922.33 USD, εκείνο δηλαδή εκ της μεταβίβασης ETF's (το οποίο περιλαμβάνεται στο ποσό των 7.091,01 USD που αναφέρει η ως άνω 27.04.2022 βεβαίωση), και ειδικότερα το ισότιμο του σε ΕΥΡΩ ποσό των 5.337.85 €, μετά από μετατροπή με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία ευρώ -δολαρίου, καθορισθείσα από την Τράπεζα της Ελλάδας σε 1,1095 (βλ. Σχετ. 32), όπως ειδικότερα ανέλυσα στην ενδικοφανή προσφυγή μου (σελ. 21-22)

το ποσό των 398.043,47 € (το οποίο περιλαμβάνεται στο ποσό των 418.657,20 € που αναφέρει η ως άνω 27.04.2022 βεβαίωση) αποτελεί **μη πραγματοποιηθέν κέρδος προερχόμενο από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης τίτλων και ως εκ τούτου δεν φορολογείται**. Η δε φορολογική αρχή που έκρινε ακριβώς αντίθετα έσφαλε και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί. Σημειωτέον ότι η Υπηρεσία σας αποδεχόμενη όμοιο με τον παραπάνω ισχυρισμό φορολογουμένου έκανε δεκτό αντίστοιχο λόγο ενδικοφανούς προσφυγής με την πρόσφατη/2021 απόφαση της (Σχετ. 40)."

Επειδή, η φορολογούσα αρχή, στο με αρ. πρωτ./31.05.2006 (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. EI 2022 ΕΜΠ/03.06.2022 συμπληρωματικό πόρισμα, αναφέρει τα κάτωθι:

“Στην από 27/12/2021 Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, που αφορά στη κ., ο Έλεγχος είχε λάβει υπόψη του ως πραγματοποιηθέν κέρδος από την μεταβίβαση τίτλων, που διαπραγματεύονται σε δολάριο USD, το ποσό των 418.657,20 ευρώ, όπως αναφέρεται και στην σελίδα 5/9 της προσκομισθείσας Κατάστασης «.....» του τηρούμενου με αρ. λογαριασμού στην Τράπεζα

Ωστόσο, η προσφεύγουσα, με το νεότερο ΔΕΔ ΕΙ 2022/ΕΜΠ/03.05.2022 Υπόμνημα της, προσκόμισε νεότερο έγγραφο της Τράπεζας με ημερομηνία 27/04/2022, με θέμα «Πρόσθετα Στοιχεία στο έγγραφο (Πληροφορίες για Φορολογικούς Σκοπούς) για τον λογαριασμό για την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, στο οποίο αναφέρει ότι «Τα αναφερόμενα σε αυτήν, σελίδα 5/9, ποσά ως «κέρδος/ ζημιά» συνολικού ύψους 418.657,20 ευρώ, είναι μη πραγματοποιηθέντα κέρδη προκύπτοντα από συναλλαγματικές διαφορές, τα οποία θα πρέπει να κατηγοριοποιηθούν ως εξής: μη πραγματοποιηθέντα κέρδη προερχόμενα από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης των τίτλων.

Το πραγματοποιηθέν κέρδος/ζημιά από τις συναλλαγές επί των τίτλων είναι 7.091,01 δολάρια ΗΠΑ, όπως περιγράφεται στην σελίδα 5/9.»

Σύμφωνα λοιπόν με το ανωτέρω νέο στοιχείο, το πραγματοποιηθέν κέρδος (ή ζημιά) επί των τίτλων που ήταν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε USD, είναι 7.091,01 δολάρια ΗΠΑ, όπως αναφέρεται και στην σελίδα 5/9, ενώ το ποσό 418.657,20 ευρώ (που αναφέρεται στην ίδια σελίδα) προσδιορίζεται ως μη πραγματοποιηθέν κέρδος προερχόμενο από συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης των τίτλων.

Δεδομένου ότι το κέρδος ή ζημιά από την αποτίμηση των τίτλων που κατέχει φυσικό πρόσωπο, δεν αποτελεί αντικείμενο του φόρου εισοδήματος (ΔΕΑΦ Α 1125763 ΕΞ 2017), το φορολογητέο εισόδημα από την μεταβίβαση των τίτλων σε δολάρια ΗΠΑ (USD) ανέρχεται σε 5.922,33 USD, τα οποία αντιστοιχούν σε 5.337,85 ευρώ, μετά από μετατροπή τους με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία ευρώ-δολαρίου, ήτοι την τιμή 1,1095.

Επιπλέον, από το ανωτέρω ποσό κερδών των 7.091,01 δολαρίων ΗΠΑ, που αφορά σε πραγματοποιηθέντα κέρδη επί των τίτλων σε USD, το ποσό των 1.168,98 USD (=1.053,33 ευρώ) από την μεταβίβαση μετοχών δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν.4172/2013, αλλά σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Ήδη, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/28.06.2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διευκρινίσθηκε, ότι, “το φορολογητέο εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, προσδιορίζεται από 472.279,62 ευρώ σε 82.025,30 ευρώ, όπως αναλυτικά προκύπτει και από τον επισυναπτόμενο στο έγγραφο πίνακα”:

A/A	ΟΝΟΜΑ	ISIN	ΥΠΕΡΑΞΙΑ/ΖΗΜΙΑ ΣΕ USD	ΥΠΕΡΑΞΙΑ/ΖΗΜΙΑ ΣΕ EUR
1			7.778,97	7.011,24
2			-8.182,78	-7.375,20
3			14.906,05	13.434,93
4			4.059,69	3.659,03
5			1.470,90	1.325,73
6			2.447,23	2.205,71

7	.....	.....	2.935,40	2.645,70
8	.....	.....	-21.710,24	-19.567,59
9	.....	.....	9.836,52	8.865,72
10	.....	.....	32.072,45	28.907,12
11	.....	.....	6.550,48	5.903,99
12	.....	.....	22.817,17	20.565,27
13	.....	.....	-562,54	-507,02
14	.....	.....	-7.461,52	-6.725,12
15	.....	.....	-39.370,58	-35.484,98
16	.....	.....	-21.664,87	-19.526,70
17	.....	.....		36.403,86
18	.....	.....		66.232,40
Μερικό Σύνολο			5.922,33	107.974,10
μείον:	Ζημιά από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής ή αλλοδαπής της παρ.1 αρθρ.42 ΚΦΕ			25.948,80
Σύνολο				82.025,30

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά ότι το κέρδος από την αποτίμηση των τίτλων, άλλως οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου εισοδήματος, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί του ως άνω Υπομνήματος της προσφεύγουσας, αποδέχεται εν μέρει τους ισχυρισμούς της, και επαναπροσδιορίζει το εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 82.025,30 €, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς ποσό 82.025,30 € αποτελεί εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου για το φορολογικό έτος 2015, της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 ν.4172/2013

Επειδή, η ελέγχουσα φορολογική αρχή, στο πόρισμά της επί της ως άνω αναπομπής, βάσει των νέων στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, επαναπροσδιόρισε το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, από 472.279,62 € βάσει ελέγχου σε 82.025,30 €.

Επειδή, τόσο στην έκθεση προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, όσο στο ως άνω πόρισμά της δεν αναλύεται το τελικώς προσδιορισθέν ποσό των αυτοτελώς φορολογούμενων εισοδημάτων.

Επειδή, κατά τον προσδιορισμό του φόρου, σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, προκύπτει ότι, στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα πρέπει να υπολογισθεί και προστιθέμενη διαφορά δαπανών ύψους 240.707,20 € καθώς το φορολογητέο εισόδημα πρέπει να προσδιορισθεί στο ποσό των 690.748,40 € όσο δηλαδή και το τεκμαρτό εισόδημα, ως κάτωθι:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΒΑΣΕΙ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ
-----------------------	---------------	---	------------------

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	65.664,95		65.664,95		65.664,95	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	88.747,58		88.747,58		88.747,58	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	7.358,92		7.358,92		7.358,92	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	183.779,88		183.779,88		183.779,88	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			472.279,62		82.025,30	
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	345.551,33		817.830,95		427.576,63	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	345.551,33		817.830,95		427.576,63	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ					240.707,20	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	345.551,33		817.830,95		668.283,83	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	400.403,17		22.464,57		22.464,57	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	745.954,50		840.295,52		690.748,40	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	690.748,40		690.748,40		690.748,40	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	745.954,50		840.295,52		690.748,40	

Επειδή, η προσφεύγουσα πιθανώς λόγω υψηλών δηλούμενων εισοδημάτων, δύναται να καλύψει την ως άνω προστιθέμενη διαφορά δαπανών με ανάληψη κεφαλαίου προηγούμενων ετών, ζήτημα το οποίο δεν έχει τεθεί από την φορολογούσα αρχή.

Επειδή, η ελέγχουσα φορολογική αρχή τόσο στο πόρισμα επί της ως άνω αναπομπής που μας απέστειλε, όσο και στην έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν κάνει μνεία περί ανάληψης κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, και ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθεί, για τυπικούς λόγους, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να πράξει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...]

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./01.02.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της “..... του, με Α.Φ.Μ., ‘και την ακύρωση της υπ’ αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να ενεργήσει αναλόγως.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.