



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, 06/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2273

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, με έδρα στη κατά της υπ' αριθμ. /29-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/12/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022ΕΜΠ/05-05-2022 υπόμνημα της προσφεύγουσας με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά

8. Την Α.1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Επί της από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. / **29-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους **2017**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **3.300,00 ευρώ** πλέον πρόστιμο άρθρου **58** του ΚΦΔ, ποσού **1.650,00 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **4.950,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4172/2013 και ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από **29/12/2021** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. / **14-04-2021** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη α) ότι η προσφεύγουσα ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου χωρίς δραστηριότητα δεν είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων και β) ότι το έσοδο από την ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου αποτελεί σε κάθε περίπτωση εκπιπτόμενη δαπάνη (είτε υπάρχει καταχώρηση στα βιβλία είτε όχι) δεν υπολόγισε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση καθώς ο ως άνω λογιστικός χειρισμός δεν παράγει διαφορές για καταλογισμό.

Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων της προσφεύγουσας, η φορολογική αρχή διαπίστωσε την κάτωθι πίστωση :

	Επωνυμ.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
1			06-07- 2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ		10.000,00

για την οποία η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της ότι η πίστωση των **10.000€** αφορά ναυτιλιακό μέρος της μετόχου για αυτό έκρινε ότι το ποσό αυτό θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής ή αιτίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 §4** του Ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. ΔΕΔ 2022ΕΜΠ/05-05-2022 Υπόμνημά της, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την έντοκη επιστροφή οποιοδήποτε ποσού έχει καταβληθεί στο μεταξύ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη έρχεται σε αντίθεση στο άρθρο **44 Ν. 4141/2012** και τις οικείες ερμηνευτικές εγκυκλίους της Διοίκησης – Παράνομη η επιβάρυνση ναυτιλιακού μερίσματος με φόρο εισοδήματος και ειδικότερα αναφέρει τα εξής:
 - Η προσφεύγουσα εταιρεία συστάθηκε δυνάμει του από **29.7.2008** Ιδρυτικού Εγγράφου

- (**Σχετ. 1**) και έκτοτε λειτουργεί και εδρεύει στην Κύπρο, χωρίς να έχει οποιαδήποτε δραστηριότητα στην Ελλάδα.
- Κατά το χρόνο της διενέργειας της κρίσιμης εν προκειμένω συναλλαγής, ήτοι στις 6.7.2017, οπότε και πιστώθηκε ο λογαριασμός της εταιρείας με το ποσό των 10.000€, μέτοχος της εταιρείας ήταν η, όπως αυτό προκύπτει α) από την από 2.12.2021 Βεβαίωση του Γραμματέα της εταιρείας μας, με την οποία βεβαιώνεται ότι τόσο κατά την 1.1.2017 όσο και κατά την 1.1.2018 μέτοχος ήταν η (**Σχετ. 2**) και β) από τα από 20.3.2017 και 19.1.2018 Πιστοποιητικά του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας (**Σχετ. 3 και 3α**).
 - Η, κατά το έτος 2014 (για το οποίο το σχετικό μέρισμα καταβλήθηκε από τη διαχειρίστρια εταιρεία το 2017) ήταν δικαιούχος μερίσματος α) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία, για τη συμμετοχή της στο πλοίο, β) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία, για τη συμμετοχή της στο πλοίο, γ) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία, για τη συμμετοχή της στο πλοίο, δ) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία, για τη συμμετοχή της στο πλοίοκαι ε) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία, για τη συμμετοχή της στο πλοίο Τα ως άνω πλοία τελούσαν υπό τη διαχείριση της εταιρείας, η οποία είναι νόμιμα εγκατεστημένη στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν. 27/1975.
 - Πιο συγκεκριμένα, για τα πλοία που διαχειρίστηκε η εταιρεία το έτος 2014 κατέβαλε το 2017 στην α) το ποσό των 420.000 Δολαρίων ΗΠΑ για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας, λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο, β) το ποσό των 450.150 Δολαρίων ΗΠΑ για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας, λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο, γ) το ποσό των 477.000 Δολαρίων ΗΠΑ, για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο, δ) το ποσό των 299.970 Δολαρίων ΗΠΑ για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας, λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο και ε) το ποσό των 366.600 Δολαρίων ΗΠΑ για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας, λόγω της συμμετοχής της στο πλοίο Εκ του ως άνω ναυτιλιακού μερίσματος, ποσό ύψους 11.415 Δολάρια ΗΠΑ (ήτοι 10.000€) εισήχθη στις 6.7.2017 στην Ελλάδα από την εταιρεία - « και καταβλήθηκε μέσω αυτής στην εταιρεία μας κατόπιν εντολής της Για την εν λόγω συναλλαγή, έχουμε αιτηθεί από τη Τράπεζα όπως εκδώσει το οικείο αποδεικτικό και επιφυλασσόμαστε να το προσκομίσουμε στην Υπηρεσία σας με συμπληρωματικό υπόμνημα.
 - το ποσό των 10.000€ που καταβλήθηκε στη από την εταιρείας - για λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας, συνιστά **ναυτιλιακό μέρισμα** η διανομή του οποίου στη απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά και οποιαδήποτε

άλλη επιβάρυνση σύμφωνα με το άρθρο 26 Ν. 27/1975.

- Το ως άνω μέρος, 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 τόσο η εταιρεία, στην οποία κατείχε ποσοστό άνω του 10% κατά το έτος 2017, όσο και η προσφεύγουσα, το σύνολο των μετοχών της οποίας, κατά τον κρίσιμο χρόνο (6.7.2017), ανήκαν σε εκείνη.
- Κατ' ενάσκηση του ως άνω δικαιώματός της, η αντί να λάβει η ίδια μέρος του ποσού των μερισμάτων που διανεμήθηκε, επέλεξε αυτό να καταβληθεί στην προσφεύγουσα, σε εταιρεία δηλαδή δικών της συμφερόντων κατά την έννοια του Ν. 4141/2013 (καθόσον το σύνολο των μετοχών αυτής ανήκαν στην ίδια) μέσω της εταιρείας - «, η οποία μεσολάβησε για την ευρωποίηση του εν λόγω ποσού και στην οποία (αν και δεν ασκεί επιρροή δεδομένου ότι η ΠΟΛ 1087/2017 δεν απαιτεί συμμετοχή του φυσικού προσώπου στην εταιρεία - ταμία - αλλά αρκεί να αποδεικνύεται ότι «*πρόκειται για διανομή κερδών αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών που εκμεταλλεύονται πλοία με ξένη σημαία, διαχειριζόμενα από εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν. 27/1975*») η είχε συμμετοχή, ήταν δηλαδή και αυτή εταιρεία συμφερόντων της).

2. Λανθασμένα η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επικαλούμενη δήθεν πλημμέλειες επί των δικαιολογητικών. Ειδικότερα:

α) όσον αφορά τη Βεβαίωση Καταβολής Μερισματος της εταιρείας, αυτή δεν έγινε δεκτή για το λόγο ότι είχε εκδοθεί από το γραφείο εγκατάστασης της εταιρείας στην Ελλάδα. Ο ισχυρισμός ωστόσο αυτός είναι αβάσιμος στο μέτρο που δεν προκύπτει από το κείμενο του νόμου και των σχετικών Εγκυκλίων ότι η εν λόγω βεβαίωση πρέπει να δίνεται από την έδρα της διαχειρίστριας. Εξάλλου, πρόκειται για το ίδιο νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει έδρα στη Λιβερία και γραφείο εγκατάστασης στην Ελλάδα, επομένως η διεύθυνση που αναγράφεται στη Βεβαίωση είναι άνευ σημασίας και δεν ασκεί επιρροή στο πραγματικό γεγονός, ήτοι αυτό της καταβολής των μερισμάτων μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, το οποίο αποδεικνύεται άνευ άλλου τινός από την προσκομισθείσα βεβαίωση.

β) όσον αφορά τη Βεβαίωση της εταιρείας, ο έλεγχος επικαλείται πλημμέλεια αυτής για το λόγο ότι δεν αναγράφει ημερομηνία έκδοσης. Και ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος και σε κάθε περίπτωση παρελκυστικός και τούτο διότι δεν ασκεί επιρροή η ημερομηνία έκδοσης της βεβαίωσης, στο μέτρο που από το περιεχόμενο αυτής τεκμαίρεται ότι έχει εκδοθεί σε μεταγενέστερο του 2017 χρόνο (ειδίλλως δεν θα ήταν δυνατό να βεβαιώνει ότι το 2017 η ήταν μέτοχος της εν λόγω εταιρείας). Σε κάθε περίπτωση και προς άρση οποιωνδήποτε αμφιβολιών προσκομίζεται εκ νέου η εν λόγω Βεβαίωση με αναγραφή της ημερομηνίας της (Σχ. 8)

- Επιπλέον, ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς μας και για το λόγο ότι δεν προσκομίστηκαν η οικεία καθώς και οι βεβαιώσεις μεταφοράς των κεφαλαίων από τη διαχειρίστρια

- εταιρεία στην εταιρεία και από τη στην εταιρεία μας. Ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός είναι απορριπτέος καθόσον κατά τη ρητή διατύπωση του άρθρου 44 παρ. 4 Ν. 4141/2013 και της ΠΟΛ 1106/2014, για την απόδειξη περί ναυτιλιακού μερίσματος, αρκεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 Ν. 4141/2013 και δεν απαιτείται και η προσκόμιση του δικαιολογητικού της περίπτωσης 1γ' του ως άνω άρθρου (ήτοι της βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος – ΒΑΣ), ούτε βέβαια και η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Σημειώνεται δε ότι όσον αφορά την προσκόμιση Βεβαιώσεων για τη μεταφορά του κεφαλαίου αφενός από τη στη αφετέρου από την τελευταία στην προσφεύγουσα, αυτές παρανόμως αναζητούνται από τον έλεγχο και τούτο διότι, οι εφαρμοστέες εν προκειμένω διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 4 Ν. 4141/2013 και οι ερμηνευτικές αυτού εγκύκλιοι, αναφέρουν περιοριστικά τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αιτιολόγηση των ναυτιλιακών μερισμάτων και σε αυτά δεν προβλέπεται η προσκόμιση τέτοιων βεβαιώσεων. Αξιώνοντας επομένως ο έλεγχος την προσκόμιση παραπάνω στοιχείων από αυτά που απαιτεί ο νόμος έσφαλε στην εφαρμογή αυτού και ως εκ τούτου ο οικείος ισχυρισμός του θα πρέπει να απορριφθεί. Εξάλλου, από μόνη τη βεβαίωση της τράπεζας για την εισαγωγή συναλλάγματος αποδεικνύεται ότι πρόκειται για απόδοση ναυτιλιακού μερίσματος και ως εκ τούτου παρέλκει η απόδειξη της πορείας των χρημάτων.
- Όσον αφορά τη δήθεν μη αναγραφή των ποσών των μερισμάτων στη φορολογική δήλωση της μετόχου, αφενός αυτή (η μη αναγραφή) δεν αφορά το αντικείμενο του παρόντος ελέγχου, ο οποίος σχετίζεται αποκλειστικά με τη διαπίστωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων περί ύπαρξης ναυτιλιακού μερίσματος (πρβλ. ΔΕΔ 1311/2021), αφετέρου στην προκειμένη περίπτωση η και το 2014 αλλά και το 2017 (οπότε και καταβλήθηκε το μέρισμα και έλαβε χώρα η ελεγχόμενη πίστωση) ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού (εξάλλου υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού) και ως εκ τούτου δεν ήταν υπόχρεη να δηλώσει στην Ελλάδα τα ποσά των ναυτιλιακών μερισμάτων, τα οποία ήταν και σε κάθε περίπτωση αλλοδαπής προέλευσης (επομένως όχι εισόδημα πηγής Ελλάδος).
 - (με το υπόμνημα) Προσκομίζεται το από 8/02/2022 ειδοποιητήριο εισερχόμενο έμβασμα της τράπεζας καθώς και επικυρωμένο αντίγραφο της από 10/01/2017 επιστολής της εταιρείας προς την εταιρεία, με την οποία η πρώτη διορίζει τη δεύτερη ως φορέα πληρωμών της (εταιρεία ταμιά δηλαδή) σε σχέση με τα κεφάλαια που αφορούν τα πλοία που τελούν υπό τη διαχείρισή της.

Επειδή, στο άρθρο 44 του ν.4141/2013 «Προϋποθέσεις δικαιολόγησης απόκτησης μερισμάτων πλοιοκτήτριων 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 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.

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 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. • 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 εταιρειών 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 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 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 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.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, 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.

Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρεία 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».[...]

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, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της υπ' αριθμ./14-04-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων της προσφεύγουσας, η φορολογική αρχή διαπίστωσε την κάτωθι πίστωση :

	Επωνυμ.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
1			06-07- 2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ		10.000,00

για την οποία η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της ότι η πίστωση των 10.000€ αφορά ναυτιλιακό μέρισμα της μετόχου για αυτό έκρινε ότι το ποσό αυτό θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής ή αιτίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου (φυσικού και ηλεκτρονικού), η προσφεύγουσα εταιρεία έχει προσκομίσει μεταξύ άλλων την από 28/01/2015 ετήσια αναφορά έτους 2014 της διαχειρίστριας εταιρείας προς το Υπουργείο Ναυτιλίας που έλαβε αριθμό πρωτ./30-01-2015, όπου επισυνάπτεται και κατάσταση πλοίων που διαχειρίστηκε κατά το έτος 2014.

Επειδή, ωστόσο, δεν προσκομίζεται η σχετική βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, απαραίτητο δικαιολογητικό προκειμένου το κρινόμενο ποσό να θεωρεί ναυτιλιακό μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 44§1 περ. β' του ν.4141/2013.

Επειδή, επιπροσθέτως, με το από 05/05/2022 υπόμνημά της, η προσφεύγουσα προσκομίζει το από 06/07/2017 ειδοποιητήριο εισερχόμενου εμβάσματος της Τράπεζας από το οποίο προκύπτει ότι η ελεγχόμενη πίστωση ύψους 10.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας έχει τα κάτωθι στοιχεία εμβάσματος: ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ: ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ, ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΠΟΣΤΟΛΕΟΣ:, ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ:

Επειδή, επίσης με το ως άνω υπόμνημα προσκομίζεται το από 10/01/2017 έγγραφο της προς την με το οποίο διορίζεται η δεύτερη εταιρεία φορέας πληρωμών της, σε σχέση με την εκταμίευση κεφαλαίων που αφορούν τα πλοία που τελούν υπό τη διαχείριση της.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομιζόμενα προκύπτει μεν ότι ο αποστολέας του εμβάσματος είναι ο φορέας πληρωμών της διαχειρίστριας εταιρείας ωστόσο δεν μπορεί να συσχετιστεί το ποσό των **Δολαρίων ΗΠΑ 11.415,00** που η προσφεύγουσα επικαλείται ότι έλαβε η δια μέσου του τραπεζικού λογαριασμού της ως ναυτιλιακό μέρισμα ύψους, με το ποσό των 10.000,00 ευρώ που ο έλεγχος θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής ή αιτίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «», **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει ελέγχου
Φόρος	3.300,00 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦδ	1.650,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.950,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

**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.