



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.05.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης: 1841

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Θ., κατά της υπ' αριθμό /29.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό /29.11.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε / παραδόθηκε στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το σύστημα “εντοπισμού αντικειμένου” των ΕΛ.ΤΑ., με αριθμό συστημένου RE, στις 20/12/2021.

Με την υπ’ αριθμό /29.11.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 287.300,00 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 143.650,00 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 55.194,70 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 486.144,70 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 29/11/2021, Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /02-03-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2015 έως 31/12/2015.

Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε κατόπιν παραλαβής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου της από 15/12/2020 Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος του ν.4172/2013, με το υπ’ αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. /18.12.2020 Δελτίο Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής.

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στη νομική οντότητα «.....», με Α.Φ.Μ., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων προέβη, κατά την κρινόμενη περίοδο, σε δύο αναλήψεις συνολικού ποσού 700.000,00 € από το ταμείο της εταιρείας, με χρέωση του λογαριασμού (δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων).

Ο προσφεύγων, κατά την κρινόμενη περίοδο, ήταν διαχειριστής του νομικού προσώπου «.....», με Α.Φ.Μ.

Μοναδικός εταίρος της εταιρείας «.....», είναι η αλλοδαπή Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο προσφεύγων.

Μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αρ.πρωτ. /03.03.2021 Πρόσκληση – Γνωστοποίηση, με συνημμένη την με αρ. /02.03.2021 εντολή ελέγχου καθώς και η με αρ.πρωτ. /01.06.2021 Πρόσκληση με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση κατάλληλων στοιχείων – δικαιολογητικών σχετικά με τη λήψη ποσών 560.000,00 € και 140.000,00 €, κατά το έτος 2015, από τη νομική οντότητα «.....».

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω Πρόσκληση με την αποστολή, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, του από 30/06/2016 Πρακτικού Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., βάσει του οποίου αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ποσού 700.000,00 € στον προσφεύγοντα.

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις αναλήψεις του προσφεύγοντος, ποσών 560.000,00 € και 140.000,00 €, από την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ. ως μέρισμα που

αποφασίστηκε με το από 30/06/2016 Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, διότι:

Α) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία και δικαιολογητικά (π.χ. απόσπασμα του γενικού ημερολογίου και του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας) από τα οποία να εξαχεται ο ορθός λογιστικός χειρισμός προς επίρρωση του ισχυρισμού για τη διάθεση μερίσματος. Από το πρακτικό δεν προκύπτει ποια κέρδη αφορά η διάθεση μερίσματος.

Β) δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Ο.Υ. η παρακράτηση και απόδοση φόρου μερισμάτων από την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., βάσει των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του ν.4172/2013.

Γ) δεν προκύπτει η προσυπογραφή συμβολαιογράφου του προσκομισθέντος πρακτικού, για την διανομή μερίσματος, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 43^α του ν.3190/1955 για την «Μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης».

Δ) στο καταστατικό της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν καθιερώνεται δικαίωμα επί των κερδών στον προσφεύγοντα διαχειριστή αλλά προβλέπεται δικαίωμα μόνο για τον μοναδικό εταίρο.

Η σύνταξη και προσκόμιση του ανωτέρω πρακτικού της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., με θέμα τη διανομή μερίσματος στον διαχειριστή και η συνακόλουθη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τον προσφεύγοντα, φορολογικού έτους 2016, μετά την κοινοποίηση σε αυτόν της με αρ. /02.03.2021 εντολής ελέγχου, προκειμένου να δηλώσει τις λήψεις συνολικού ποσού 700.000,00 € από την «.....» με Α.Φ.Μ., ως μέρισμα, χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως διευθέτηση του άρθρου 38 του ν.4174/2013.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το ποσό των 700.000,00 € που έλαβε ο προσφεύγων, ο οποίος ενεργεί για την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., ως διαχειριστής και για την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., (μοναδικό εταίρο της πρώτης) ως νόμιμος εκπρόσωπος, λογίζεται ως παροχή σε είδος της παρ. 3 του άρθρου 13 του ν.4172/2013, καθώς δεν προσκομίστηκαν έγγραφες δανειακές συμβάσεις, με βέβαιη ημερομηνία, μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....».

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου το με αριθμό πρωτ. /27.09.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και συνημμένο τον υπ' αριθμό /2021 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, τα οποία επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα, ο οποίος δεν υπέβαλε γραπτές απόψεις.

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

1. Αβάσιμα και μη νόμιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., και το δήθεν εισπραχθέν ποσό.
2. Δεν ήταν δυνατή η προσκόμιση από τον ίδιο, στοιχείων και δικαιολογητικών εκ των βιβλίων της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., καθώς από μακρού χρόνου έχει πάψει να είναι νόμιμος εκπρόσωπος ή διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας.
3. Το προσκομισθέν πρακτικό πρέπει να είναι αδιάφορο για την φορολογική αρχή καθώς δεν έχει περιαφεί τον νόμιμο τύπο, ήτοι δεν φέρει την εκ του νόμου αναγκασία

συμβολαιογραφική περιαφή και αναγράφει ανακρίβειες, καθώς ο ίδιος δεν είναι μέτοχος της εταιρείας «..... με Α.Φ.Μ.», και κατά συνέπεια δεν θα μπορούσε να λάβει μέρος.

4. Το επίμαχο ποσό των 700.000,00 € διατέθηκε από την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., στον μοναδικό εταίρο, ήτοι την αλλοδαπή εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., και μέσα στα επόμενα δύο έτη, η τελευταία το επέστρεψε, ως όφειλε.
5. Δεν προκύπτει και δεν αποδεικνύεται η διάθεση του επίμαχου ποσού των 700.000,00 €, με οποιονδήποτε τρόπο, στο πρόσωπό του.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1180/2018, με θέμα την Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης:

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.
2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.
3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.
4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του
5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση

των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η παραλαβή της προσβαλλόμενης πράξης από τα ΕΛ.ΤΑ. έγινε στις 20/12/2021, συνεπώς και η νόμιμη κοινοποίησή της, η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι ασκήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος:
 - α) των φυσικών προσώπων,
 - β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων.
2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

Επειδή, με το άρθρο 3 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι :

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.
2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι :

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.
2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
 - α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
 - β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
 - γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
 - δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι :

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:
 - α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
 - β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει

τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

Επειδή, με την παρ.3 του άρθρου 13 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι :

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν.4174/2013:

1. Κατά τον προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, δεν είναι γνήσιες, συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων.

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως «διευθέτηση» νοείται κάθε συναλλαγή, δράση, πράξη, συμφωνία, επιχορήγηση, συνεννόηση, υπόσχεση, δέσμευση ή γεγονός. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.

3. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων είναι μη γνήσια στον βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.

Για τον καθορισμό του γνήσιου ή μη χαρακτήρα μιας διευθέτησης ή σειράς διευθετήσεων, η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει αν αυτές αφορούν μία ή περισσότερες από τις εξής, ενδεικτικώς απαριθμούμενες, καταστάσεις:

α) ο νομικός χαρακτηρισμός των μεμονωμένων σταδίων από τα οποία αποτελείται μια διευθέτηση είναι ασυμβίβαστος με τη νομική υπόσταση της διευθέτησης στο σύνολο της,

β) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων εφαρμόζεται κατά τρόπο που δεν συνάδει με μια συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά,

γ) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων περιλαμβάνει στοιχεία που έχουν ως αποτέλεσμα την αλληλοαντιστάθμιση ή την αλληλοακύρωσή τους,

δ) η σύναψη συναλλαγών είναι κυκλικού χαρακτήρα,

ε) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οδηγεί σε σημαντικό φορολογικό πλεονέκτημα αλλά αυτό δεν αντανakλάται στους επιχειρηματικούς κινδύνους, τους οποίους αναλαμβάνει ο φορολογούμενος, ή στις ταμειακές ροές του,

στ) το αναμενόμενο περιθώριο κέρδους πριν από τον φόρο είναι σημαντικό σε σύγκριση με το ύψος του αναμενόμενου φορολογικού πλεονεκτήματος.

4. Όταν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1, διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων κρίνονται μη γνήσιες, τότε η φορολογική υποχρέωση, συμπεριλαμβανομένων σχετικών κυρώσεων, υπολογίζεται βάσει των διατάξεων που θα τύγχαναν εφαρμογής εν απουσία της εν λόγω διευθέτησης.

5. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής του παρόντος και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στη με αρ.πρωτ. /01.06.2021 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με την οποία του ζητήθηκε η προσκόμιση κατάλληλων στοιχείων – δικαιολογητικών σχετικά με τη λήψη ποσών 560.000,00 € και 140.000,00 €, κατά το έτος 2015, από τη νομική οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ., απέστειλε, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το από 30/06/2016 Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της ανωτέρω εταιρείας, σύμφωνα με το οποίο εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος συνολικού ποσού 700.000,00 € στο πρόσωπό του, επιβεβαιώνοντας τη λήψη του επίμαχου ποσού.

Επειδή, το από 30/06/2016 προσκομισθέν Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., δεν ασκεί επίδραση στην αιτιολόγηση της λήψης του ποσού των 700.000,00 € από τον προσφεύγοντα, το έτος 2015, διότι:

Α) δεν πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις, ήτοι δεν προσυπογράφεται από συμβολαιογράφο,

Β) φέρει μεταγενέστερη ημερομηνία της ανάληψης του επίμαχου ποσού,

Γ) το καταστατικό της εταιρείας δεν προβλέπει τη διανομή μερίσματος στον προσφεύγοντα ως διαχειριστή.

Επειδή, η εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με την από 15/12/2020 Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν Ισοζύγια λογιστικών περιόδων Ιουνίου και Ιουλίου 2015, τηρεί δύο (2) δοσοληπτικούς λογαριασμούς εταίρων, ως εξής:

..... ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ

..... SINOPE HOLDING S.A.

Επειδή, μοναδική εταίρος της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., είναι η αλλοδαπή εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο προσφεύγων. Επιπλέον, η ανάληψη του ποσού των 560.000,00 € στις 30/06/2015 και του ποσού των 140.000,00 € στις 31/07/2015 έγιναν με χρέωση του λογαριασμού ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το επίμαχο ποσό των 700.000,00 € λήφθηκε από τη μοναδική εταίρο της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., ήτοι την αλλοδαπή εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., και επιστράφηκε σε αυτή μετά από δύο έτη. Επειδή, δεν προσκομίζονται στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν τον εν λόγω ισχυρισμό, π.χ. αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων / μεταφορών των επίμαχων ποσών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών των δύο εταιρειών.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το συνολικό ποσό των 700.000,00 € ελήφθη από τον προσφεύγοντα και όχι από την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. Κατά συνέπεια, το ανωτέρω ποσό, το οποίο δεν συμπεριέλαβε ο προσφεύγων στο δηλωθέν εισόδημα του, φορολογικού έτους 2015, εξ αιτίας της σχέσης του με την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., ως διαχειριστής, αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία το οποίο

φορολογείται βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και όχι παροχή σε είδος της παρ. 3 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμό / 29.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αριθμό /29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεου	1.152,79	701.152,79	701.152,79	700.000,00
Φορολογητέο εισόδημα συζύγου	6.011,33	6.011,33	6.011,33	-
Υπόλοιπο φόρου	-479,39	286.820,61	286.820,61	287.300,00
Πρόστιμο φόρου άρθρο 58 ΚΦΔ		143.650,00	143.650,00	143.650,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.520,95	56.715,65	56.715,65	55.194,70
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	5.314,40	5.314,40	5.314,40	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	6.355,96	492.500,66	492.500,66	486.144,70

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.