



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 31.10.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3406

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 20.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 3) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 4) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 5) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2013 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2012], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 6) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής,

οικονομικού έτους 2014 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2013], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 7) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων, οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 8) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων, οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 9) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών Δ.Σ., οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, τόκων, μερισμάτων, αμοιβών Δ.Σ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

1) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 65.168,28 €, πλέον 19.550,48 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.715,59 €, και συνολικά 94.434,35 €.

2) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 51.577,17 €, πλέον 15.473,15 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.080,00 €, και συνολικά 79.130,32 €.

3) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής [άρθρου 12 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου τόκων 2.236,37 €, πλέον 2.683,65 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 4.920,02 €.

4) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής [άρθρου 12 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου τόκων 3.340,88 €, πλέον 4.009,06 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 7.349,94 €.

5) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής [άρθρου 12 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2013 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2012], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου τόκων 8.537,10 €, πλέον 10.244,52 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 18.781,62 €.

6) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής [άρθρου 12 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2014 [εισοδήματα 01.01 – 31.12.2013], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου τόκων 1.601,25 €, πλέον 1.921,50 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 3.522,75 €.

7) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων [άρθρου 54§3 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 – 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου μερισμάτων 10.500,00 €, πλέον 12.600,00 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 23.100,00 €.

8) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων [άρθρου 54§3 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 – 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου μερισμάτων 137.500,00 €, πλέον 165.000,00 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 302.500,00 €.

9) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών Δ.Σ. [άρθρου 54§5 ν.2238/1994], οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 – 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου αμοιβών Δ.Σ. 81.041,80 €, πλέον 97.250,16 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 178.291,96 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων προέκυψαν, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 19.05.2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία για το φορολογικό έτος 2014 & 2015 θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/13, β) διαφορά ως προς τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης, γ) διαφορά ως προς μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης και δ) διαφορά ως προς αμοιβές Δ.Σ. αλλοδαπής προέλευσης.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2022 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν.4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν.4174/2013}

1.φορολογικό έτος 2014

α/α	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή	Απολογία		Ποσό Πίστωσης (€)
20		7/2/2014	..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	10.283,00

21	..... .....	14/2/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.435,41
22	..... .....	21/2/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.682,19
25	..... .....	28/2/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.433,99
26	..... .....	7/3/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.476,44
29	..... .....	14/3/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	5.969,06
42	..... .....	13/6/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	4.247,01
45	..... .....	11/7/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	9.952,56
51	..... .....	7/8/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.112,04
54	..... .....	29/8/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	10.278,25
55	..... .....	25/9/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ....	..... ..... ..... ..... ..... ..... ...	11.027,96
58	..... .....	15/10/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	11.154,01

59	..... .....	20/11/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	12.575,71
60	..... .....	25/11/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	11.320,21
63	..... .....	5/12/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	11.200,00
66	..... .....	23/12/2014	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ...	9.490,04
ΣΥΝΟΛΟ 2014						159.637,88

2.φορολογικό έτος 2015

α/α	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή	Απολογία		Ποσό Πίστωσης (€)
71		3/2/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	12.020,05
72		25/2/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	11.582,46
77		23/3/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	12.125,11
80		28/4/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	12.854,61
88		23/6/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	12.925,76
92		30/7/2015	..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... .....	12.358,21

97	..... .....	7/8/2015	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	11.868,88
104	..... .....	14/10/2015	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	10.649,15
105	..... .....	27/11/2015	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	12.062,07
110	..... .....	28/12/2015	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	10.315,71
ΣΥΝΟΛΟ 2015						118.762,01

Β) ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ {άρθρο 12 ν.2238/1994}

ΕΤΟΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
2010	ΚΥΠΡΟΣ	22.363,72
2011	ΚΥΠΡΟΣ	66.350,60
2012	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	85.371,00
2013	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	10.675,00
2014	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	83.251,88
2015	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	82.571,38
	ΣΥΝΟΛΟ	350.583,58

Γ) ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ {άρθρο 54§3 ν. 2238/1994}

ΕΤΟΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ
2010	ΚΥΠΡΟΣ	50.000,00
2011	ΚΥΠΡΟΣ	550.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	600.000,00

Δ) ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ {άρθρο 54§5 ν. 2238/1994}

ΕΤΟΣ: 2010 - ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ: ΡΟΥΜΑΝΙΑ - ΠΟΣΟ: 231.548,00 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 19.05.2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στα φορολογικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων.

2. Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή φόρου εισοδήματος σε πρόσθετες αμοιβές μέλους Διοικητικού Συμβουλίου (bonus), για τις οποίες έχει ήδη διενεργηθεί παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή - Παραβίαση των διατάξεων της Συμβάσεως Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας.

3. Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή φόρου εισοδήματος επί τόκων, ως προς τους οποίους έχει ήδη διενεργηθεί παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή - Παραβίαση των διατάξεων της Συμβάσεως Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας.

4. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναιτιολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που κατατέθηκαν σε τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό μου στη Ρουμανία και αφορούν στην καταβολή πνευματικών δικαιωμάτων – Εσφαλμένη και πλημμελής εφαρμογή των κρίσιμων διατάξεων αναφορικά με τον επιβαλλόμενο φορολογικό συντελεστή στα αποκτηθέντα εισοδήματα ετών 2014 και 2015.”

Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.07.2022 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, επικαλούμενος και προσκομίζοντας τη νομίμως επικυρωθείσα από την αρμόδια αρχή της αλλοδαπής Δήλωση Παρακρατήσεως και Αποδόσεως Φόρου της εταιρείας με την επωνυμία ‘..... για το φορολογικό έτος 2010 για αμοιβές Δ.Σ. ενώπιον των Φορολογικών Αρχών της Ρουμανίας, με την Επισημείωση της Συμβάσεως της Χάγης {Arpostille} και επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 ΚΑΙ 2015
Επειδή, οι διατάξεις του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 36.Παραγραφή

“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.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:
(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.
β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, γ), δ), ε)

3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

(α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,

(β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν. β.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1194/2017 Παροχή διευκρινίσεων για την αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων μέσω επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων “3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣΤΕ 4843/1988, ΣΤΕ 2632/1996, ΣΤΕ 1303/1999, ΣΤΕ 572/2007, ΣΤΕ 3955/2012, ΣΤΕ 1623/2016).”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 68. Έκδοση φύλλων ελέγχου

“2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) β) ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ)”

Άρθρο 84. Παραγραφή

“4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α), β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.”

Επειδή, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή [Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.], πραγματοποιήθηκε αλληλογραφία με την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), για τη παροχή πληροφοριών σχετικά με λογαριασμούς που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντα στη Ρουμανία και τη Κύπρο. Ειδικότερα, με το υπ’ αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με λογαριασμούς που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντα **στη Ρουμανία**, για τη περίοδο 2014 - 2017. Σε απάντηση ελήφθη την **20.05.2021** το υπ’ αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/14.05.2021 έγγραφο. (αριθ. πρωτ. εισερχ./2021). Επιπλέον, με το υπ’ αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με λογαριασμούς που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντα **στη Κύπρο**, για τη περίοδο 2014 - 2017. Σε απάντηση ελήφθη το υπ’ αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 18-02-2021 ΕΜΠ έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω και τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων το 2022, δεν έχει παραγραφεί:

Α) ως προς τόκους, μερίσματα και αμοιβές Δ.Σ. αλλοδαπής προέλευσης για το οικ. έτος 2011 [χρήση 2010], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2γ του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 84§ 5 του ίδιου Νόμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου τόκων, φόρου μερισμάτων και φόρων αμοιβών Δ.Σ..

Β) 1. ως προς τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης για το οικ. έτος 2012 [χρήση 2011], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2γ του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 84§ 5 του ίδιου Νόμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου μερισμάτων

2. ως προς τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης για το οικ. έτος 2012 [χρήση 2011], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2γ του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 84§ 4 του ίδιου Νόμου, λόγω ανακριβούς υποβολής δήλωσης φόρου τόκων.

Γ) ως προς τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης για το οικ. έτος 2013 [χρήση 2012], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2γ του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 84§5 του ίδιου Νόμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου τόκων.

Δ) ως προς τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης για το οικ. έτος 2014 [χρήση 2013], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2γ του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 84§5 του ίδιου Νόμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου τόκων.

Ε) ως προς το φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§2 περίπτωση β’ του ν.4174/2013, επειδή η απάντηση της Δ.Ο.Σ. σε σχετικό ερώτημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 13.10.2020 σχετικά με λογαριασμούς που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντα στη Ρουμανία, ελήφθη την 20.05.2021, ο έλεγχος δε, αφορά μόνο στα νέα στοιχεία.

Στ) ως προς το φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§2 περίπτωση α’ του ν.4174/2013, επειδή εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής ήτοι το έτος 2021, περιήλθαν σε γνώση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στοιχεία από τη Δ.Ο.Σ., από τα οποία προκύπτει φορολογική οφειλή, οπότε στη περίπτωση αυτή παρατείνεται η προθεσμία

έκδοσης πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 21§4 Ν.4174/2013

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.....

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

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

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.”

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.”

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

“Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.”

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για

μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, η φορολογική αρχή καταλόγισε στον προσφεύγοντα, προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 και 2015 ύψους 159.637,88 € και 118.762,01 € αντίστοιχα, ισχυριζόμενη, ότι: "..... δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά στοιχεία όπως τα τραπεζικά αποδεικτικά των πιστώσεων, αλλά και στοιχεία όπως πρωτότυπη βεβαίωση της κινεζικής εταιρείας περί καταβολής των ποσών αυτών, τυχόν παραστατικά ή κάθε έγγραφο που να αφορούν στον όρο 6.3. και 3.1. της προσκομισθείσας σύμβασης και να δικαιολογείται βάσει αυτών το ύψος της αμοιβής, τυχόν υποβληθείσες δηλώσεις για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου στην αλλοδαπή βάσει του Ν.3331 (ΦΕΚ Α' 83/06.04.2005) ή στην ημεδαπή βάσει της ΠΟΛ. 1011/2014. Ύστερα από όλα τα παραπάνω, οι εν λόγω πιστώσεις λαμβάνονται ως εισοδήματα άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε με επαρκή δικαιολογητικά στοιχεία η αιτία και πηγή προέλευσής τους.

Με την προσφυγή του ο προσφεύγων προσκομίζει πάλι τη ίδια ως άνω, από 16/12/2013, σύμβαση έργου, καθώς και τα αποδεικτικά κίνησης εμβασμάτων εξωτερικού από την εταιρεία:, συνοδευόμενα από επίσημη μετάφρασή τους. Από τα αποδεικτικά αυτά, τα οποία αποτελούν νέα στοιχεία, δεν προκύπτει κάποιο νέο στοιχείο αναφορικά με την αιτία για την οποία εστάλησαν τα ως άνω αναφερθέντα εμβάσματα."

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, "οι ελεγχόμενες πιστώσεις με α/α 21, 22, 25, 26, 29, 42, 45, 51, 54, 55, 58, 60, 63 και 66 στο φορολογικό έτος 2014, συνολικού ποσού 136.779,17 Ευρώ, και οι ελεγχόμενες πιστώσεις με α/α 71, 72, 77, 80, 88, 92, 97, 104 και 105 στο φορολογικό έτος 2015, συνολικού ποσού 108.446,30 Ευρώ, σχετίζονται με την εμπορική εκμετάλλευση των πνευματικών δικαιωμάτων του επί χημικών προϊόντων πλαστικοποιητικού τύπου (DOTP, DINP, DOA, CP, ESBO, benzoate, citrate και phthalate free), πληρωτικών – βαρυτίνων και πολυμερών (LLDPE, LDPE, MDPE, HDPE, HIPS και PVC), τα οποία είχε παραχωρήσει στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», δυνάμει της από 16-12-2013 Συμβάσεως Έργου και Παραχωρήσεως Δικαιωμάτων Πνευματικής Ιδιοκτησίας, η οποία φέρει τη βεβαίωση του γνησίου υπογραφής των συμβαλλομένων μερών. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της προαναφερθείσας Συμβάσεως, καθώς και τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, εκ των οποίων προκύπτει ότι καταθέτης των επίμαχων ποσών είναι η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΣΧΕΤ. 14, 15)."

Επειδή, ο προσφεύγων, προσκομίζει την από 16.12.2013 "ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ", με συμβαλλόμενους τους:

α. την εταιρία με την επωνυμία «....." που εδρεύει στο

(.....) και εκπροσωπείται νόμιμα για την υπογραφή του παρόντος από τον πληρεξούσιο δικηγόρο αυτής (ΑΜ ΔΣΑ) καλούμενη η «ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και

β. τον του και της , κάτοικος , οδός , αρ. , με ΑΔΤ και την , σύζυγος , κάτοικος , οδός , αρ. με ΑΔΤ καλούμενοι από κοινού οι «Διαχειριστές».

1. ΕΡΓΟ

1.1. Ο ΕΤΑΙΡΕΙΑ έχει αναλάβει την εμπορία χημικών προϊόντων, ήτοι Πλαστικοποιητών τύπου, DOTP, DINP, DOA, CP, ESBO, benzoate, citrate, phthalate free, Πληρωτικών - βαρυτίνων και Πολυμερών τύπου LLDPE, LDPE, MDPE, HOPE, HIPS, PVC στην αγορά της

1.2. Οι Διαχειριστές είναι οι κάτοχοι των Περιουσιακών Πνευματικών Δικαιωμάτων των ανωτέρω προϊόντων με δικαίωμα παραχώρησης για τη συγκεκριμένη αγορά.

1.3. Με την υπογραφή της παρούσης οι Διαχειριστές θέτουν τα ανωτέρω πνευματικά δικαιώματα στη διάθεση της Εταιρείας (όχι κατ' αποκλειστικότητα) ούτως ώστε αυτή να τα εμπορευτεί στην αγορά της

2. ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

2.1. Οι Διαχειριστές παραχωρούν, μεταβιβάζουν και εκχωρούν προς την ΕΤΑΙΡΕΙΑ κάθε πνευματικό ή συγγενικό ή άλλης οποιασδήποτε προέλευσης δικαίωμα, πάνω στη χρήση των προϊόντων (όχι κατ' αποκλειστικότητα). Σε κάθε δε περίπτωση οι Διαχειριστές παραιτούνται ανεπιφύλακτα κάθε άλλης αξίωσης των, πέραν των αμοιβών τους που συμφωνήθηκαν με την παρούσα Σύμβαση.

2.2. Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ έχει το αποκλειστικό δικαίωμα να παραχωρήσει τα παραπάνω δικαιώματα στον έκαστο πελάτη της, εφόσον αυτός δραστηριοποιείται στη συγκεκριμένη αγορά (Κίνα).

3. ΑΜΟΙΒΕΣ

3.1. Η αμοιβή των Διαχειριστών για όλη τη διάρκεια της παρούσας και για όλες τις ενέργειες που θα απαιτηθούν ορίζεται στο συνολικό ποσό των 138.000 Ευρώ για το έτος 2014 και 110.000 Ευρώ για το έτος 2015. Τα αναφερόμενα ποσά αυτά περιλαμβάνουν όλε στις αμοιβές και τυχόν εισφορές προς τρίτους.

6. ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

6.2. Δεν προβλέπονται άλλες αμοιβές πέραν των δικαιωμάτων χρήσης.

6.3. Όλες οι αμοιβές για δικαιώματα καταβάλλονται μετά την πραγματοποίηση της πώλησης των προϊόντων από την ΕΤΑΙΡΕΙΑ."

Επειδή, ο προσφεύγων για τις ως άνω επικαλούμενες πιστώσεις προσκομίζει τραπεζικά έγγραφα και συγκεκριμένα "ΚΙΝΗΣΗ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ [FOREIGN PAYMENT TRANSACTION] από τα οποία μεταξύ άλλων, προκύπτει η Ημερομηνία Δημιουργίας [CREATION DATE], το Ποσό της Εντολής [INSTRUCTED AMOUNT], η Ισοτιμία [CONVERSION RATE], το ποσό του Εμβάσματος [TRANSFER AMOUNT], ο Εντολέας Συναλλαγής [ORDERING CUSTOMER] και συγκεκριμένα η , και ο Δικαιούχος Συναλλαγής [BENEFICIARY CUSTOMER] ο

Τα παραπάνω απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

1.φορολογικό έτος 2014

α/α	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή	Απολογία		Ποσό Εμβάσβατος USD	ΙΣΟΤΙΜΙΑ	Ποσό Πίστωσης (€)
21		14/2/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.954,00	1,43300 618	10.435,41
22		21/2/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.954,00	1,39990 000	10.682,19
25		28/2/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.954,00	1,43320 000	10.433,99
26		7/3/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.948,00	1,42682 045	10.476,44
29		14/3/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	8.538,00	1,43037 575	5.969,06
42		13/6/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	5.964,00	1,40428 212	4.247,01
45		11/7/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,40667 382	9.952,56
51		7/8/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,38448 759	10.112,04
54		29/8/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,36210 000	10.278,25
55		25/9/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,26950 000	11.027,96
58		15/10/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	..... ..... ..... .....	14.600,00	1,30894 642	11.154,01

60	..... ..... .....	25/11/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14.600,00	1,28972 824	11.320,21
63	..... ..... .....	5/12/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,25000 000	11.200,00
66	..... ..... .....	23/12/2014	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	12.006,00	1,26511 576	9.490,04
ΣΥΝΟΛΟ 2014								136.779,17

2.φορολογικό έτος 2015

α/α	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή	Απολογία		Ποσό Εμβάσματος USD	ΙΣΟΤΙΜΙΑ	Ποσό Πίστωσης (€)
71		3/2/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	13.787,00	1,14700 000	12.020,05
72		25/2/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	13.204,00	1,14000 000	11.582,46
77		23/3/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	13.568,00	1,11900 000	12.125,11
80		28/4/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14.500,00	1,12800 000	12.854,61
88		23/6/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14.800,00	1,14500 000	12.925,76
92		30/7/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14.000,00	1,13285 012	12.358,21
97		7/8/2015	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	13.216,00	1,11350 000	11.868,88

104	..... ..... .....	14/10/2015	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	12.566,00	1,18000 000	10.649,15
105	..... ..... .....	27/11/2015	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	13.021,00	1,07950 000	12.062,07
ΣΥΝΟΛΟ 2015								108.446,63

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολουθώντας, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάσει αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφ. Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι: «*Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντάς την*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν.4174/2013, “..... η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., “..... «Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.»,
Το ίδιο επαναλαμβάνεται και στο υπ’ αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05.11.2015 έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τη αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, “ Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη “από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία”, έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξεσης...”

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα καθώς και με τις κείμενες διατάξεις και την σχετική νομολογία, συνάγεται, ότι η φορολογική αρχή δύναται να καταλογίσει προσαύξηση περιουσίας, μόνο στη περίπτωση που δεν κατορθώνει να διαπιστώσει κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή την προέλευση της εν λόγω “προσαύξεσης”.

Επειδή, όμως ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή και τα προσκομιζόμενα σχετικά στοιχεία, αποδεικνύει κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και την πηγή η εταιρεία και την αιτία προέλευσης [πνευματικά δικαιώματα βάσει της από 16.12.2013 Σύμβασης Έργου] των ως άνω πιστώσεων με α/α 21, 22, 25, 26, 29, 42, 45, 51, 54, 55, 58, 60, 63 και 66 για το φορολογικό έτος 2014, συνολικού ποσού 136.779,17 Ευρώ, και με α/α 71, 72, 77, 80, 88, 92, 97, 104 και 105 για το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ποσού 108.446,30 Ευρώ.

Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά, ήτοι 136.779,17 € για το φορολογικό έτος 2014 και 108.446,30 € για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατ’ άρθρο 21§4 του ν.4174/2013.

**Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι: “
1. Ο όρος «δικαιώματα» σημαίνει το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη**

χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (knowhow, αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.”

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση, ‘Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 ορίζεται η έννοια των δικαιωμάτων, έτσι ώστε να συνάδει με το πρότυπο μοντέλο του ΟΟΣΑ και τις σχετικές κατευθυντήριες οδηγίες. Επιπλέον, εκτός των σκοπών του ΚΦΕ, η εισαγωγή του εν λόγω ορισμού διευκολύνει τον προσδιορισμό του τύπου φορολογίας για την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει η Ελλάδα. Επιπροσθέτως, σημειώνεται ότι η έννοια του εισοδήματος από δικαιώματα είναι ευρύτερη σε σχέση με το μοντέλο του ΟΟΣΑ, καθώς λαμβάνει υπόψη τη σχετική επιφύλαξη που είχε εκφράσει η Ελλάδα και κατά τούτο καταλαμβάνει το αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, καθώς και τις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι με την παρακράτηση του φόρου όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε. (με συντελεστή 20%) στα δικαιώματα εξαντλείται η φορολογική μεταχείριση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα, καθώς τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Επειδή, θεωρούμε, ότι τα ως άνω ποσά {136.779,17 € για το φορολογικό έτος 2014 και 108.446,30 € για το φορολογικό έτος 2015}, δύναται να χαρακτηρισθούν ως εισόδημα που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.4172/2013, καθόσον προέρχονται βάσει της από 16.12.2013 Σύμβασης Έργου και αφορούν την εμπορική εκμετάλλευση πνευματικών δικαιωμάτων επί χημικών προϊόντων, και ως εκ τούτου πρέπει να φορολογηθούν με συντελεστή 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 3 του ν.4172/2013, ήτοι: ‘‘3. Τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή είκοσι (20%).’’

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται εν μέρει δεκτοί, και συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α 20 και 59 για το φορολογικό έτος 2014 συνολικού ποσού 22.858,71 € και η υπό κρίση πίστωση με α/α 110 για το φορολογικό έτος 2015 συνολικού ποσού 10.315,71 € αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013, και οι υπόλοιπες πιστώσεις με α/α 21, 22, 25, 26, 29, 42, 45, 51, 54, 55, 58, 60, 63 και 66 για το φορολογικό έτος 2014, συνολικού ποσού 136.779,17 €, και με α/α 71, 72, 77, 80, 88, 92, 97, 104 και 105 για το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ποσού 108.446,30 €, αποτελούν εισόδημα από δικαιώματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 38 Ν.4172/2013.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΑΡΘΡΟ 12 Ν.2238/94 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 37 Ν.4172/2013

Επειδή, οι διατάξεις του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 12.Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες

“1.Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από:
α) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε τράπεζα ή ταμιευτήριο, που είναι στην Ελλάδα.....

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στους τόκους από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή

2. Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)....., και με 15% σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.4110/2013 και ισχύει για τόκους που καταβάλλονται ή πιστώνονται από την 1η Ιανουαρίου 2013 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.”

Άρθρο 24.Εισόδημα και απόκτηση του

“1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.”

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

Άρθρο 9.Πίστωση φόρου αλλοδαπής

“1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.”

Άρθρο 35.Εισόδημα από κεφάλαιο

“Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.”

Άρθρο 37.Τόκοι

“1. Ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους,

Άρθρο 40.Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

“2. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).”

Επειδή, σύμφωνα με τη Σύμβαση ΕΛΛΑΔΑΣ – ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ Ν. 2279(ΦΕΚ 9 /26-1-95/ Τ.Α')

Άρθρο 11.Τόκοι

“1. Τόκοι που προκύπτουν στο ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους μπορούν να φορολογούνται σε αυτό το άλλο Κράτος.

2. Μπορούν, όμως, αυτοί οι τόκοι να φορολογούνται επίσης στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο προκύπτουν και σύμφωνα με τη νομοθεσία του Κράτους αυτού, αλλά αν ο εισπράττων είναι ο δικαιούχος των τόκων, ο φόρος που επιβάλλεται κατ' αυτόν τον τρόπο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) του ακαθάριστου ποσού των τόκων.

Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών καθορίζουν με αμοιβαία συμφωνία τον τρόπο εφαρμογής αυτού του περιορισμού.”

Επειδή, η φορολογική αρχή καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισόδημα από τόκους αλλοδαπής, ως κάτωθι:

1. Οικ. έτος 2011 [διαχειριστική χρήση 2010]

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωση (€)
.....	16/4/2010	102,74
.....	13/7/2010	9.349,32
.....	27/7/2010	1.818,29
.....	13/10/2010	9.540,43
.....	13/10/2010	1.552,94
Σύνολο 2010		22.363,72

2. Οικ. έτος 2012 [διαχειριστική χρήση 2011]

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωση (€)
.....	17/1/2011	12.233,79
.....	20/4/2011	16.911,94
.....	20/7/2011	18.408,49
.....	20/10/2011	18.796,38
Σύνολο 2011		66.350,60

3. Οικ. έτος 2013 [διαχειριστική χρήση 2012]

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωση (€)
.....	2012	42
.....	2012	85.329,00
Σύνολο 2012		85.371,00

4. Οικ. έτος 2014 [διαχειριστική χρήση 2013]

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωση (€)
.....	2013	3
.....	2013	1.200,00
.....	2013	9.472,00
Σύνολο 2013		10.675,00

5. Φορολογικό έτος 2014

α/α	Είδος Κίνησης	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωση (€)	Αριθμός Λογαριασμού
-----	---------------	------------	------------------	---------------------

2	..... ..... .....	.....	25/2/2014	.....	..... .....	12.026,66	..... .....
4	..... ..... ...	..... .....	25/2/2014	..... .....	..... .....	12.026,66	..... ..... .....
62	..... ..... ...	..... .....	25/2/2014	..... .....	..... .....	1.924,27	..... ..... .....
63	..... ..... ...	..... .....	25/2/2014	..... .....	..... .....	1.924,27	..... ..... .....
6	..... ..... ...	..... .....	25/6/2014	..... .....	..... .....	11.733,33	..... ..... .....
8	..... ..... ...	..... .....	25/6/2014	..... .....	..... .....	11.733,33	..... ..... .....
73	..... ..... ...	..... .....	25/6/2014	..... .....	..... .....	1.877,33	..... ..... .....
74	..... ..... ...	..... .....	25/6/2014	..... .....	..... .....	1.877,33	..... ..... .....
10	..... ..... ...	..... .....	27/10/2014	..... .....	..... .....	12.124,44	..... ..... .....
12	..... ..... ...	..... .....	27/10/2014	..... .....	..... .....	12.124,44	..... ..... .....
84	..... ..... ...	..... .....	27/10/2014	..... .....	..... .....	1.939,91	..... ..... .....
85	..... ..... ...	..... .....	27/10/2014	..... .....	..... .....	1.939,91	..... .....
Σύνολο 2014						83.251,88	

6. Φορολογικό έτος 2015

α/ α		Είδος Κίνησης	Ημερομηνία			Ποσό Πίστωση (€)	Αριθμός Λογαριασμού
16			25/2/2015	..... .....	..... .....	11.831,11	..... ..... .....
18			25/2/2015	..... .....	..... .....	11.831,11	..... ..... .....

96	..... ..... ...	..... .....	25/2/2015	..... .....	..... ..... .....	1.892,98	..... ..... .....
97	..... ..... ...	..... .....	25/2/2015	..... .....	..... ..... .....	1.892,98	..... ..... .....
20	..... ..... ...	..... .....	25/6/2015	..... .....	..... ..... .....	11.733,33	..... ..... .....
22	..... ..... ...	..... .....	25/6/2015	..... .....	..... ..... .....	11.733,33	..... ..... .....
10 8	..... ..... ...	..... .....	25/6/2015	..... .....	..... ..... .....	1.877,33	..... ..... .....
10 9	..... ..... ...	..... .....	25/6/2015	..... .....	..... ..... .....	1.877,33	..... ..... .....
24	..... ..... ...	..... .....	26/10/2015	..... .....	..... ..... .....	12.026,67	..... ..... .....
26	..... ..... ...	..... .....	26/10/2015	..... .....	..... ..... .....	12.026,67	..... ..... .....
11 9	..... ..... ...	..... .....	26/10/2015	..... .....	..... ..... .....	1.924,27	..... ..... .....
12 0	..... ..... ...	..... .....	26/10/2015	..... .....	..... ..... .....	1.924,27	..... ..... .....
Σύνολο 2015						82.571,38	

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, ‘‘για τις χρήσεις 2012, 2013, 2014 και 2015 απέκτησε εισοδήματα από τόκους καταθέσεων στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς στην της, για τα οποία φορολογήθηκε στην αλλοδαπή με παρακράτηση του αναλογούντος φόρου, ο οποίος υπολογίστηκε με φορολογικό συντελεστή 16%, όπως προκύπτει από τις υπ’ αριθμ. /2022 Βεβαιώσεις της ως άνω Τραπέζης, νομίμως μεταφρασμένα αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 12). Πιο συγκεκριμένα:

- α. κατά το έτος 2012, απέκτησα εισόδημα από τόκους αλλοδαπών καταθέσεων ποσού 85.371,28 Ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού 13.659,42 Ευρώ,
- β. κατά το έτος 2013, απέκτησα εισόδημα από τόκους αλλοδαπών καταθέσεων ποσού 58.586,61 Ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού 9.375,05 Ευρώ,
- γ. κατά το έτος 2014, απέκτησα εισόδημα από τόκους αλλοδαπών καταθέσεων ποσού 71.989,99 Ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού 11.518,39 Ευρώ,
- δ. κατά το έτος 2015, απέκτησα εισόδημα από τόκους αλλοδαπών καταθέσεων ποσού 72.787,98 Ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ποσού 11.646,09 Ευρώ.”

Επίσης ισχυρίζεται, ότι, “αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, όπως προκύπτει και από τους πίνακες, που παρατίθενται στις σελίδες 44 και 45 της Εκθέσεως Ελέγχου, η Φορολογική Αρχή έχει υπολογίσει λανθασμένα τα φερόμενα ως εισοδήματα από τόκους καταθέσεων αλλοδαπής, αφού οι πιστώσεις με α/α 62, 63, 73, 74, 84 και 85, συνολικού ποσού 11.483,02 Ευρώ, κατά το έτος 2014 και οι πιστώσεις με α/α 96, 97, 108, 109, 119 και 120, συνολικού ποσού 11.389,16 Ευρώ, κατά το έτος 2015, δεν αποτελούν πιστώσεις, αλλά συμψηφιστικές εγγραφές, που πραγματοποιούνται από την Τράπεζα για τη λογιστική παρακολούθηση των συνδεδεμένων προθεσμιακών και καταθετικών λογαριασμών του, όπως προκύπτει από την αιτιολογία των ως άνω πιστώσεων.

Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού του, προσκομίζει και επικαλείται νομίμως μεταφρασμένα αντίγραφα των αποσπασμάτων των κινήσεων των επίμαχων λογαριασμών (ΣΧΕΤ. 13), στα οποία αναγράφεται ως αιτιολογία καταθέσεως η ένδειξη «REV», ήτοι ένδειξη, η οποία δηλώνει ότι οι εγγραφές αυτές είναι ανπλοιστικές εγγραφές (REVERSAL).

Ειδικότερα, από τις προσκομιζόμενες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις ακολουθούν πάντα χρεώσεις, οι οποίες διενεργούνται την ίδια ημέρα, είναι του ιδίου ποσού και έχουν τον ίδιο κωδικό στην αιτιολογία της τραπεζικής κινήσεως.

Ενδεικτικώς αναφέρει την πίστωση με α/α 119, στις 26-10-2015, ποσού 1.924,27 Ευρώ, με αιτιολογία καταθέσεως “.....”, η οποία αποτελεί συμψηφιστική εγγραφή της χρεώσεως ποσού 1.924,27 Ευρώ, στις 26-10-2015, με αιτιολογία χρεώσεως “.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/22.01.2014 με ΘΕΜΑ: Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ν.4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν.4174/2013.

“1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της [παραγράφου 1 του άρθρου 9](#) του ν. [4172/2013](#), με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

– Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή. Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.”

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, την ΠΟΛ 1026/2014 και τη Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας, οι προσκομιζόμενες βεβαιώσεις της Ρουμανικής Τράπεζας

..... γίνονται δεκτές και ο παρακρατηθείς φόρος επί του εισοδήματος από τόκους πρέπει να μειώσει αντίστοιχα το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Επίσης οι προσκομιζόμενες καταστάσεις λογαριασμού {EXTRAS DE CONT/ACCOUNT STATEMENT} για τις με α/α 62, 63, 73, 74, 84, 85 πιστώσεις συνολικού ποσού 11.483,02 € για το φορολογικό έτος 2014 και για τις με α/α 96, 97, 108, 109, 119 και 120 πιστώσεις συνολικού ποσού 11.389,16 € για το φορολογικό έτος 2015, γίνονται δεκτές καθόσον αποτελούν συμψηφιστικές εγγραφές.

Επειδή, με τη διενεργηθείσα παρακράτηση φόρου από το πιστωτικό ίδρυμα της Ρουμανίας, εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ μεταξύ Ελλάδος και Ρουμανίας.

Ως εκ τούτου ο αναλογούν φόρος επί τόκων διαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 {ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2012}

τόκοι αλλοδαπής προέλευσης	85.371,00
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 10%	8.537,10
παρακρατηθείς φόρος 16% στην αλλοδαπή {ΡΟΥΜΑΝΙΑ}	13.659,42
παρακρατηθείς φόρος σύμφωνα με το άρθρο 9§2 ν.4172/2013	8.537,10
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 {ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2013}

τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει ελέγχου	10.675,00
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15%	1.601,25
τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει απόφασης ΔΕΔ	58.586,61
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15% βάσει απόφασης ΔΕΔ	8.787,99
παρακρατηθείς φόρος 16% στην αλλοδαπή {ΡΟΥΜΑΝΙΑ}	9.375,05
παρακρατηθείς φόρος σύμφωνα με το άρθρο 9§2 ν.4172/2013	8.787,99
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει ελέγχου	83.251,88
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15%	12.487,78
τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει απόφασης ΔΕΔ [83.251,88 - 11.483,02]	71.768,86
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15% βάσει απόφασης ΔΕΔ	10.765,33
παρακρατηθείς φόρος 16% στην αλλοδαπή {ΡΟΥΜΑΝΙΑ}	11.518,39
παρακρατηθείς φόρος σύμφωνα με το άρθρο 9§2 ν.4172/2013	10.765,33
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει ελέγχου	82.571,38
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15%	12.385,71
τόκοι αλλοδαπής προέλευσης βάσει απόφασης ΔΕΔ [82.571,38 - 11.389,16]	71.182,22
αναλογούν φόρος στην Ελλάδα 15% βάσει απόφασης ΔΕΔ	10.677,33
παρακρατηθείς φόρος 16% στην αλλοδαπή {ΡΟΥΜΑΝΙΑ}	11.646,09
παρακρατηθείς φόρος σύμφωνα με το άρθρο 9§2 ν.4172/2013	10.677,33
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	0,00

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε τους τόκους αλλοδαπής για το φορολογικό έτος 2014 [ποσό 71.768,86 €] και 2015 [ποσό 71.182,22 €], αυτοί θα υπολογισθούν για την επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή, για τα εισοδήματα από τόκους των οικ. ετών 2011 και 2012 [εισοδήματα 2010 και 2011] προερχόμενα από την Κύπρο, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι “έχει καταβληθεί στο ακέραιο ο φόρος εισοδήματος στην αλλοδαπή, πλην όμως, λόγω παρόδου μεγάλου χρονικού διαστήματος και λόγω παραγραφής των ως άνω χρήσεων, δεν έχει καταστεί ακόμη εφικτό να συγκεντρώσω το κατάλληλο υποστηρικτικό των ισχυρισμών μου υλικό”.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα για τα εισοδήματα από τόκους οικ. ετών 2011 και 2012 [εισοδήματα 2010 και 2011] δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, σύμφωνα με το σκεπτικό στον 1^ο λόγο ως προς την παραγραφή και κατά δεύτερο λόγο, λόγω μη προσκόμισης οιοδήποτε υποστηρικτικού υλικού για τον καταβληθέντα φόρο στην αλλοδαπή επί των τόκων.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΑΡΘΡΟ 54§3 Ν.2238/94

Επειδή, οι διατάξεις του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 24.Εισόδημα και απόκτηση του

“1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:, β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.”

Άρθρο 54.Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες

“3. Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου.

7.Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται: β) Για τα εισοδήματα της παραγράφου 3 και της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή

την καταβολή τους. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο, κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία και τα οποία παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση.”

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισοδήματα από μερίσματα το οικ. έτος 2011 και 2012 [εισοδήματα 2010 και 2011], συνεπεία στοιχείων που απεστάλησαν με το υπ’ αριθ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 18/02/2021 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Δ.Ο.Σ., σύμφωνα με το οποίο προέκυψαν οι κάτωθι πρωτογενείς πιστώσεις του τηρούμενου λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK στη Κύπρο με αριθ.:

α/α	Ημερομηνία	Απιολογία Κίνησης	Ποσό Πίστωσης (€)
1	14/10/2010	..... .....	50.000,00
		Σύνολο 2010	50.000,00
4	19/01/2011	..... .....	550.000,00
		Σύνολο 2011	550.000,00

Επιπλέον, στο ως άνω έγγραφο, αποτελούσε συνημμένη η από 14/04/2010 «Αίτηση Πελάτη για άνοιγμα λογαριασμού» με τους γενικούς όρους συναλλαγών πελάτη – τράπεζας και τα στοιχεία του αιτητή, ήτοι του ελεγχόμενου, στα οποία αναγράφεται ως «Πηγή και Ύψος Αρχικής Κατάθεσης» το ποσό «1.000.000,00 € / ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ».

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται:

“- τα υπ’ αριθμ. και τραπεζικά παραστατικά των εισερχομένων εμβασμάτων, από τα οποία προκύπτει ότι ο ανωτέρω λογαριασμός τροφοδοτήθηκε με το ποσό των 50.000,00 Ευρώ, στις 14-10-2010, και το ποσό των 550.000,00 Ευρώ, στις 19-01-2011, από τον τηρούμενο στην Ελλάδα υπ’ αριθμ. λογαριασμό του στην (ΣΧΕΤ. 1, 2),

- την αναλυτική κίνηση του ως άνω, υπ’ αριθμ. λογαριασμού της από την 01-01-2010 έως τις 31-12-2011, από την οποία επιβεβαιώνονται τα εξερχόμενα από αυτόν και εισερχόμενα στον προαναφερθέντα τραπεζικό λογαριασμό στην Κύπρο εμβάσματα (ΣΧΕΤ. 3).

Από τα προπαρατεθέντα συνάγεται ότι ο υπ’ αριθμ. λογαριασμός της στην τροφοδοτήθηκε κατά τα έτη 2010 και 2011 με χρήματα προερχόμενα από την Ελλάδα (εμβάσματα) και, συνακόλουθα, κατέστη γνωστός στην Ελληνική Φορολογική Αρχή ήδη προ της ελεγχόμενης περιόδου και δη σε χρήσεις, ως προς τις οποίες έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, ενώ, επιπλέον, καθ’ όλη τη διάρκεια των ελεγχόμενων ετών ουδόπως τροφοδοτήθηκε με τυχόν πρωτογενή κεφάλαια άγνωστης προελεύσεως.

Το σύνολο των προεκτεθέντων αναφορικά με τον υπ’ αριθμ. λογαριασμό της στην συνομολογεί και η ίδια η Φορολογική Αρχή, αφού στις σελίδες 55 και 56 της Εκθέσεως Ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

«το γεγονός ότι για την πίστωση την 14/10/2010 του λογαριασμού της στη με αριθ. ποσού 50.000,00 €, από

το λογισμικό αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., προκύπτει ότι προέρχεται από χρέωση του τηρούμενου με αριθμ. της την 13/10/2010, και ο οποίος εντός της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι την 12/10/2010 είχε πιστωθεί με το ίδιο ποσό και αιτιολογία “Κατάθεση Μετρητών”, και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τον ελεγχόμενο που να αποδεικνύεται η αιτία και πηγή προέλευσής του, προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν αφορά σε καταβολή μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης,

- το γεγονός ότι για την πίστωση την 19/01/2011 του λογαριασμού της στη με αριθ. ποσού 550.000,00 €, από το λογισμικό αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., προκύπτει ότι προέρχεται από χρέωση του τηρούμενου λογαριασμού με αριθ. της την 18/01/2011, και ο οποίος εντός της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι την 14/01/2011 είχε πιστωθεί με το ποσό των 200.000,00 € και την αιτιολογία “ΚΤΘ. ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR”, και την 10/01/2011 με το ποσό των 350.634,24 € και αιτιολογία “.....” και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για τις προαναφερθείσες πιστώσεις που να αποδεικνύεται η αιτία και πηγή προέλευσής του, προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν αφορούν σε καταβολή μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει τα υπ’ αρ. και τραπεζικά παραστατικά εισερχομένων εμβασμάτων, από τα οποία μεταξύ άλλων προκύπτουν τα εξής:

Τράπεζα:	EUROBANK	EUROBANK
Υποκατάστημα:	.....	.....
Αριθμός λογαριασμού πίστωσης:	.....	.....
Όνομα δικαιούχου λογαριασμού:	.....	.....
Νόμισμα:	EUR	EUR
Ποσό:	50.000,00	550.000,00
Ημερομηνία:	14.10.2010	19.01.2011

Εντολέας συναλλαγής:

/..... /.....

Δικαιούχος συναλλαγής:

/..... /.....

Ο προσφεύγων προσκομίζει επίσης και την αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθμ. λογαριασμού της από 01.01.2010 – 131.12.2011, από τον οποίο προκύπτουν τα εξερχόμενα εμβάσματα των 50.000,00 την 13.10.2010 και 550.000,00 € την 18.01.2011

Επειδή, από τα ως άνω προσκομιζόμενα αποδεικνύεται, ότι οι ως άνω πιστώσεις στον λογαριασμό της προέρχονται από χρήματα απεσταλμένα από την Ελλάδα και συγκεκριμένα από τον Ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό της, δηλαδή αποδεικνύεται και η

αιτία και η πηγή προέλευσης των χρημάτων καθόσον αφορά μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του προσφεύγοντα {.....} από την Ελλάδα προς τη Κύπρο.

Επειδή, η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του προσφεύγοντα για την αιτιολογία των πρωτογενών καταθέσεων στον ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό {ως επικαλείται η ελεγκτική αρχή} δεν δύναται να αποτελέσει την αφορμή για επιβολή φόρου ως προς τις πιστώσεις του αλλοδαπού [Κυπριακού] λογαριασμού, αφενός μεν γιατί ο έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων για επιβολή φόρου στα εισοδήματα της χρήσης 2010 και 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή και αφετέρου οι τραπεζικές κινήσεις σε Ελληνικό λογαριασμό δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως συμπληρωματικό στοιχείο σύμφωνα με την 2934/2017 απόφαση του ΣτΕ, "Τα στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν μπορούν να θεωρηθούν ως «συμπληρωματικά στοιχεία», κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΦΕ." Σκέψη 12 " Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο." Σχετική και η ΠΟΛ 1194/2017.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΑΜΟΒΕΣ Δ.Σ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 54§5 Ν.2238/1994

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 24.Εισόδημα και απόκτηση του

"1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών."

Άρθρο 54.Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες

"5.Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παρ.6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, γίνεται παρακράτηση με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

***** Η παράγραφος 5 του άρθρου 38, τέθηκε όπως αναριθμήθηκε (προηγουμένως αποτελούσε την παράγραφο 4) με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν.3697/2008. Στη συνέχεια όπως αυτή αναριθμήθηκε, αντικαταστάθηκαν τα τέσσερα παλαιά εδάφια της με δύο νέα, με την παράγραφο 4 του ιδίου άρθρου και νόμου και ισχύουν για αμοιβές που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του ιδίου άρθρου και νόμου."

Επειδή, σύμφωνα με τη Σύμβαση ΕΛΛΑΔΑΣ – ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ Ν.2279(ΦΕΚ 9 /26-1-95/ τ.Α΄)

Άρθρο 17.Αμοιβές διευθυντών

“Αμοιβές διευθυντών και άλλες παρόμοιες πληρωμές που αποκτώνται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους με την ιδιότητά του σαν μέλος του διοικητικού συμβουλίου μιας εταιρίας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, μπορούν να φορολογούνται σ’ αυτό το άλλο Κράτος.”

Άρθρο 25.Αποφυγή διπλής φορολογίας

“Όταν ένας κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους αποκτά εισόδημα ή είναι κύριος κεφαλαίου το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογηθεί στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος το πρώτο μνημονευόμενο Κράτος παραχωρεί:

α) ως έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του εν λόγω κατοίκου, ποσό ίσο με το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε σε αυτό το άλλο Κράτος.

β) ως έκπτωση από το φόρο κεφαλαίου του κατοίκου αυτού, ποσό ίσο με το φόρο κεφαλαίου που καταβλήθηκε σε αυτό το άλλο Κράτος.

Μία τέτοια έκπτωση δεν μπορεί, εν τούτοις, να υπερβαίνει και στις δύο περιπτώσεις το τμήμα του φόρου εισοδήματος ή του φόρου κεφαλαίου, όπως υπολογίστηκε προτού δοθεί η έκπτωση, το οποίο αντιστοιχεί, ανάλογα με την περίπτωση, στο εισόδημα ή στο κεφάλαιο που μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.”

Επειδή, σύμφωνα με την υπ’ αριθμ./2010 απόφαση της Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στη Ρουμανία, ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 231.548,00 € ως αμοιβές Δ.Σ..

Από το ανωτέρω ποσό, καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα, στις 27.04.2010, στον υπ’ αριθμ. λογαριασμό της στην Κύπρο, ποσό ύψους 194.500,00 €. Ο φορολογικός έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των 231.548,00 € αποτελεί τις μικτές αποδοχές του προσφεύγοντα ως αμοιβές Δ.Σ., ενώ το ποσό των 194.500,00 € αποτελεί τις καθαρές αποδοχές, ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στοιχεία που να αποδεικνύεται η απόδοση του φόρου παρακράτησης φόρου στην αλλοδαπή, και ως εκ τούτου εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει τα παρακάτω νέα στοιχεία:

- απόσπασμα αντιγράφου κίνησης λογαριασμού με αρ..... της, Ρουμανίας με δικαιούχο:, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση, όπου φαίνεται χρέωση ποσού: 194.500,00€ στις 23.04.2010 με αιτιολογία «.....»
- αντίγραφο εντολής πληρωμής από την για την εν λόγω συναλλαγή ποσού 194.500,00€, συνοδευόμενη από επίσημη μετάφραση
- επίσημη μετάφραση του αντιγράφου αποδεικτικού εισερχόμενου εμβάσματος στον υπ’αρ..... λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα, στις 27.04.2010, το οποίο είχε προσκομιστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου χωρίς τη μετάφραση
- η υπ’ αρ./2010 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας ‘.....’
- επιστολή επιβεβαίωσης της ‘.....’, με την οποία πιστοποιεί τις μεικτές, καθαρές αμοιβές και τον αντίστοιχο φόρο

- το με αρ...../2022 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών της Ρουμανίας προς την εταιρεία, με το οποίο διαβιβάζουν τη δήλωση 100 σχετικά με τις υποχρεώσεις πληρωμής στον κρατικό προϋπολογισμό και τη δήλωση 102 σχετικά με τις υποχρεώσεις πληρωμής στους προϋπολογισμούς κοινωνικής ασφάλισης και ειδικών κονδυλίων για το μήνα Μάρτιο 2010, όπως έχουν υποβληθεί από την εταιρεία στις 23.04.2010 και 26.04.2010 αντίστοιχα. Το ως άνω έγγραφο φέρει επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης (APOSTILLE) από την αρμόδια αλλοδαπή αρχή επί του πρωτοτύπου ξενόγλωσσου εγγράφου ως προκύπτει από το επισυναπτόμενο έγγραφο με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.07.2022 ΥΠΟΜΝΗΜΑ του προσφεύγοντα. Το ως άνω έγγραφο, συνοδεύεται από επίσημη μετάφραση και από τις ως άνω αναφερθείσες δηλώσεις με αρ.100 και 202, με αναγραφόμενα πληρωτέα ποσά φόρων.
- αντίγραφο εντολής πληρωμής ποσού 178.380 ΛΕΪ στις 26.04.2010, από την τράπεζαΡουμανίας προς το ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση
- αντίγραφο εντολής πληρωμής ποσού 60.899 ΛΕΪ στις 26.04.2010, από την τράπεζα Ρουμανίας προς το ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση
- αντίγραφο εντολής πληρωμής ποσού 348 ΛΕΪ στις 26.04.2010, από την τράπεζα Ρουμανίας προς το ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΟΜΕΑ 6, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση
- κατάσταση πληρωμής μισθών μηνός Μαρτίου 2010 της εταιρείας, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση
- έγγραφο: «Λογιστικές σημειώσεις μισθών Μαρτίου 2010 με μπόνους» της εταιρείας, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση
- έγγραφο: «υποχρεώσεις πληρωμής μηνός Μαρτίου 2010» της εταιρείας, συνοδευόμενο από επίσημη μετάφραση

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου αμοιβών Δ.Σ. στην αλλοδαπή, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός, όπως άλλωστε συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική αρχή στην από 27.06.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Ως εκ τούτου τα τελικά εισοδήματα του προσφεύγοντα διαμορφώνονται ως κάτωθι:

1. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 [ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2010]

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ			
ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	22.363,72	22.236,72
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	50.000,00	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	231.548,00	0,00

2. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 [ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2011]

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ			
ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	32.941,80	33.408,80	33.408,80

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	550.000,00	0,00
---------------------	------	------------	------

3. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 [ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2012]

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	85.371,00	85.371,00

4. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 [ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2013]

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	10.675,00	58.586,61

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	7.086,35	83.251,88	71.768,86
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	16.451,49	159.637,88	22.858,71
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00	0,00	136.779,17

6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	3.355,02	82.571,38	71.182,22
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	118.762,01	10.315,71
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00	0,00	108.446,63

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 20.06.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την

Α) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:
1) της υπ' αριθ. / 2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2013 [εισοδήματα 01.01-31.12.2012], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου τόκων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

2) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2014 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2013], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου τόκων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

3) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων, οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

4) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων, οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

5) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αμοιβών Δ.Σ., οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου αμοιβών Δ.Σ. αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

Β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2011 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2010], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 4.920,02 €

2) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Αλλοδαπής, οικονομικού έτους 2012 [εισοδήματα 01.01 - 31.12.2011], του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 7.349,94 €

Γ) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	20.425,00	912,00	20.425,00	912,00	20.425,00	912,00
ΤΟΚΟΙ	7.086,35	73.507,68	90.338,23	73.507,68	78.855,21	73.507,68
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	495.497,70	234.831,50	495.497,70	234.831,50	495.497,70	234.831,50
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					136.779,17	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν. 4172/13						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14	16.451,49	131.290,80	176.089,37	131.290,80	39.310,20	131.290,80
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	166.852,06	23.604,52	166.852,06	23.604,52	166.852,06	23.604,52
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	706.312,60	464.146,50	949.202,36	464.146,50	937.719,34	464.146,50
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	706.312,60	464.146,50	949.202,36	464.146,50	937.719,34	464.146,50
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	706.312,60	464.146,50	949.202,36	464.146,50	937.719,34	464.146,50
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	706.312,60	464.146,50	949.202,36	464.146,50	937.719,34	464.146,50
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	706.312,60	464.146,50	949.202,36	464.146,50	937.719,34	464.146,50

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	706.312,60	123.519,83	949.202,36	188.688,11	937.719,34	169.184,35	
	Μείωση φόρου						0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		123.519,83		188.688,11		169.184,35	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	464.146,50	79.628,57	464.146,50	79.628,57	464.146,50	79.628,57	
	Μείωση φόρου		1.839,55		1.839,55		1.839,55	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		77.789,02		77.789,02		77.789,02	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			227,72		227,72		227,72	
Φόρος που αναλογεί			201.536,57		266.704,85		247.201,09	45.664,52
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			85.141,75		85.141,75		85.141,75	
β. Τόκους αλλοδαπής							10.765,33	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			55.987,17		55.987,17		55.987,17	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			2.791,19		2.791,19		2.791,19	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			57.616,46		122.784,74		92.515,65	34.899,19
Γ. Πλέον								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			645,00		645,00		645,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			129,00		129,00		129,00	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			42.406,50		52.122,09		51.662,77	9.256,27
Τέλος επιτηδεύματος								
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								

Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			19.550,48		10.469,76	10.469,76
Γενικό Σύνολο	100.796,96		195.231,31		155.422,18	54.625,22
Διαφορά συμψηφισμού			0,00			
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	100.796,96		195.231,31		155.422,18	54.625,22

2) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	12.540,00	912,00	12.540,00	912,00	12.540,00	912,00
ΤΟΚΟΙ	3.355,02	26.119,57	85.926,40	26.119,57	74.537,24	26.119,57
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ						
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					108.446,63	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν. 4172/13						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			118.762,01		10.315,71	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	195.080,91	25.264,74	195.080,91	25.264,74	195.080,91	25.264,74
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	210.975,93	52.296,31	412.309,32	52.296,31	400.920,49	52.296,31
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	210.975,93	52.296,31	412.309,32	52.296,31	400.920,49	52.296,31
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	210.975,93	52.296,31	412.309,32	52.296,31	400.920,49	52.296,31
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	210.975,93	52.296,31	412.309,32	52.296,31	400.920,49	52.296,31
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	210.975,93	52.296,31	412.309,32	52.296,31	400.920,49	52.296,31

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	210.975,93	77.235,43	412.309,32	128.812,60	400.920,49	113.006,28	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		77.235,43		128.812,60		113.006,28	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	52.296,31	9.602,98	52.296,31	9.602,98	52.296,31	9.602,98	
	Μείωση φόρου		3.359,83		3.359,83		3.359,83	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.243,15		6.243,15		6.243,15	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			83.478,58		135.055,75		119.249,43	35.770,85
Β. Μείον								
1.Φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			4.421,93		4.421,93		4.421,93	
β. Τόκους αλλοδαπής							10.677,33	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			68.684,04		68.684,04		68.684,04	
2.Φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
Β .ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			10.372,61		61.949,78		35.466,13	25.093,52
Γ. Πλέον								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			396,00		396,00		396,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			79,20		79,20		79,20	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			7.374,34		19.454,34		18.771,00	11.396,66
Τέλος επιτηδεύματος								
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					15.473,15		12.546,76	12.546,76
Γενικό Σύνολο			18.222,15		97.352,47		67.259,09	49.036,94
Διαφορά συμψηφισμού					0,00			
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			18.222,15		97.352,47		67.259,09	49.036,94

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.