



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3839

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 09/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Λευκωσίας Κύπρου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. /11-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 11/07/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /11-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 198.129,01 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 99.064,51 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **345.224,80 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα ως προς τη φορολογία εισοδήματος για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 - 31/12/2016 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την /12-04-2022 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ. αριθμ. /20-12-2018 εντολής ελέγχου. Για την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της στην αλλοδαπή τράπεζα, που δεν προσκομίστηκαν από την ίδια παρότι της ζητήθηκε με το με αριθμ. πρωτ. /20.02.2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 ΚΦΔ, έγινε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου (αριθ. πρωτ. /10.08.2020), μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. απέστειλε το με αριθμ. πρωτ: ΔΟΣ /23-08-2021 έγγραφο, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτ. /25-08-2021 ΚΕΦΟΜΕΠ, βάση του οποίου διαβιβάστηκαν τα στοιχεία από το Ηνωμένο Βασίλειο που αφορούσαν τους λογαριασμούς της προσφεύγουσας που τηρούνταν στην για το υπό κρίση χρονικό διάστημα.

Μετά την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών, κρίθηκε ότι χρήζουν διερεύνησης κάποιες τραπεζικές κινήσεις του λογαριασμού και για το λόγο αυτό εκδόθηκε το υπ. αριθμ. /17-02-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, το οποίο αποστάλθηκε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα.

Ο έλεγχος, αφού επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. /13-05-2022 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα σε απάντηση του ως άνω αιτήματος πληροφοριών, διαπίστωσε για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 ότι για το ποσό των 600.390,95€ ή \$645.000,00 (\$ 223.500,00 + 421.500,00\$) που αφορά τις με α/α συναλλαγής 3 και 4 υπό διερεύνηση πιστώσεις, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013, δηλαδή το ποσό αυτό αφορά προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013. Κατόπιν των ανωτέρω η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος κρίθηκε ανακριβής (όπως και κατά τον αρχικό έλεγχο) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενη:

- Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως, που αφορά στο φορολογικό έτος 2015, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων.
 - Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν ανατιολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν σε πώληση μετοχών αλλοδαπής εταιρείας καθόσον :
 - υπήρξε μέτοχος της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στη Μονρόβια της Λιβερίας με ποσοστό συμμετοχής 50%,
 - εισέφερε σε αυτή, δυνάμει του ποσοστού συμμετοχής της, το ποσό των 645.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., προκειμένου να προβεί στην αγορά του πλοίου και, το οποίο εν συνεχεία μετονομάστηκε σε
 - εν συνεχεία πώλησε τις μετοχές της σε λοιπούς μετόχους της αντί συνολικού τιμήματος ύψους 645.000,00 Ευρώ, χωρίς να αποκτήσει κανένα κέρδος.
 - Καμιά νόμιμη υποχρέωση θεωρήσεως των καταρτισθέντων συμφωνητικών αγοραπωλησίας μη εισηγμένων μετοχών δεν προβλέπεται από καμιά συναφή διάταξη νόμου.
 - Η τυχόν μη εκπλήρωση των δηλωτικών υποχρεώσεων των αγοραστών σχετικά με το οικείο τεκμήριο αγοράς ουδόλως ανήκει στη σφαίρα ευθύνης της και ουδόλως επηρεάζει την υπόσταση των συναλλαγών.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε τα παρακάτω έγγραφα και δικαιολογητικά:
- α. τα από 05-01-2015 και 15-01-2015 τραπεζικά παραστατικά (*Transfer / Debit Advices*), εκ των οποίων προκύπτει ότι στις ανωτέρω ημερομηνίες ενέβασε, αντιστοίχως, τα ποσά των 64.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α. και 580.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α., ήτοι το συνολικό ποσό των 645.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., από τον λογαριασμό της με IBAN..... στην Τράπεζα προς τον λογαριασμό με IBAN: της εταιρείας με την επωνυμία «.....» στην Τράπεζα(ΣΧΕΤ. 1, 2),
- β. Πιστοποιητικό (*Certificate*) της Τραπέζης, με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, από το οποίο προκύπτει ότι είναι συνδικαιούχους του ανωτέρω λογαριασμού με IBAN: (αρ. λογ.:)(ΣΧΕΤ. 3),
- γ. Πιστοποιητικό Συστάσεως (*Certificate of Incorporation*) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με την Επισημείωση της Συμβάσεως της Χάγης (*Apostille*) και επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, από το οποίο προκύπτει η σύσταση της εν λόγω εταιρείας (ΣΧΕΤ. 4),
- δ. το από 29-12-2014 Συμφωνητικό (*Memorandum of Agreement*), με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, που αφορά στην αγορά από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» του πλοίου και, αντί συνολικού τιμήματος ύψους 1.290.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α (ΣΧΕΤ. 5),
- ε. το από 25-01-2015 Συμφωνητικό Διαχειρίσεως (*Management Agreement*), με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, με το οποίο η εταιρεία με την επωνυμία «.....» ανέθεσε τη διαχείριση του πλοίου «.....», που είχε μετονομαστεί πλέον σε, στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΣΧΕΤ. 6),

στ. το από 06-03-2015 Συμφωνητικό Πωλήσεως Και Μεταβιβάσεως Μη Εισηγμένων Ανωνύμων Μετοχών, με το οποίο προέβην στην πώληση 15 από τις 50 μετοχών της προς τον κ. αντί τιμήματος ύψους 223.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α. (ΣΧΕΤ. 7),

ζ. το από 06-03-2015 Συμφωνητικό Πωλήσεως Και Μεταβιβάσεως Μη Εισηγμένων Ανωνύμων Μετοχών, με το οποίο προέβη στην πώληση των λοιπών 35 από τις 50 μετοχών μου προς τον κ. αντί τιμήματος ύψους 421.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α. (ΣΧΕΤ. 8),

η. τα από 19-01-2015 και 11-03-2015 Πιστοποιητικά (*Declaration of Directors, Officer and Shareholding*) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, από τα οποία προκύπτει ότι αρχικώς ήταν μέτοχος αυτής και, εν συνεχεία, λόγω των προπεριγραφεισών πωλήσεων και μεταβιβάσεων των μετοχών της, έπαυσε να αποτελεί τέτοιον, ενώ εμφανίζονται και οι λοιποί μέτοχοι και τα ποσοστά συμμετοχής τους πριν και μετά την εν λόγω πώληση (ΣΧΕΤ. 9, 10).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίηση από τον Ν. 4646/2019: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης

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

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,...

Επειδή, όσον αφορά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015, από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αποστάλθηκε αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου (αριθ. πρωτ. /10.08.2020) μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας στην αλλοδαπή τράπεζα, καθώς δεν προσκομίστηκαν από την ίδια παρότι της ζητήθηκαν με το με αριθ. πρωτ. /20.02.2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 ΚΦΔ κατά την διάρκεια αρχικού ελέγχου.

Η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. απέστειλε το με αριθμ. Πρωτ: ΔΟΣ Γ ΕΞ 2021 ΕΜΠ /23-08-2021 έγγραφο το οποίο έλαβε τον αριθμό πρωτ. /25-08-2021 ΚΕΦΟΜΕΠ, βάση του οποίου διαβιβάστηκαν τα στοιχεία από το Ηνωμένο Βασίλειο που αφορούσαν τους λογαριασμούς της για το υπό κρίση διάστημα που τηρούνταν στην

Συνέπεια των ανωτέρω εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθμό /21-01-2022 Εντολή Μερικού Ελέγχου γραφείου για την Φορολογία Εισοδήματος, για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 – 31/12/2016 και η προσβαλλόμενη πράξη η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 12/07/2022, ήτοι εντός έτους από την παραλαβή των στοιχείων από την αλλοδαπή στις 23/08/2021, και συνεπώς το φορολογικό έτος 2015 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, διότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 36 § 2 β του Ν 4174/2013, καθόσον από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει σαφέστατα ότι η Φορολογική Διοίκηση έλαβε τα επίμαχα τραπεζικά στοιχεία από την αλλοδαπή (αναλυτική κίνηση του λογαριασμού) όταν αυτά ζητήθηκαν στο

πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα και της ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Ην. Βασιλείου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη της ελεγκτικής αρχής κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) και στην έκθεση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας : «Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε με την υπ' αριθ. αριθμό/12-04-2022 Εντολή Ελέγχου η ελεγχόμενη προσκόμισε στον έλεγχο μόνο την πρώτη σελίδα και όχι όλο το καταστατικό που αφορά την εταιρία με αποτέλεσμα να μην εμπεριέχονται οι κρίσιμες πληροφορίες στον έλεγχο από τις οποίες θα προκύπτει το μετοχικό κεφάλαιο, το ποσοστό συμμετοχής της, το τίμημα και οι λοιποί συνιδιοκτήτες αυτής .

Στην φορολογική δήλωση Φορολογικού έτους 2014 , η ελεγχόμενη δεν δήλωσε το ποσό που κατέβαλε για την αγορά όπως ισχυρίζεται του 50% της

Επιπροσθέτως προσκόμισε στον έλεγχο, αθεώρητα συμφωνητικά πώλησης και μεταβίβασης μη εισηγμένων Ανωνύμων μετοχών, τα οποία δεν φέρουν βέβαιη ημερομηνία υπογραφής, μεταξύ της ελεγχόμενης και των :

➤ βάση των οποίων φέρετε να του μεταβίβασε τις 15 από τις 50 μετοχές που κατείχε στην εταιρία έναντι του ποσού των \$223.500, &

➤ βάση των οποίων φέρετε να του μεταβίβασε τις 35 από τις 50 μετοχές που κατείχε στην εταιρία, έναντι του ποσού των \$421.500.

Από τον έλεγχο αναζητήθηκαν οι κατά δήλωση της ελεγχόμενης αγοραστές των εταιρικών μεριδίων, και του και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

✓ ο οποίος διαπιστώθηκε ότι είναι συνταξιούχος κάτοικος και ο οποίος έχει ΑΦΜ:

✓ ο οποίος διαπιστώθηκε ότι είναι συνταξιούχος και ο οποίος έχει ΑΦΜ:

Από τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων των φορολογικών ετών 2014 & 2015 των αγοραστών δεν προκύπτει η δήλωση τόσο του τεκμηρίου αγοράς των μετοχών που υποτίθεται ότι κατείχαν στην ούτε το τίμημα που κατέβαλαν το Φορολογικό έτος 2015 κατά την αγορά των λοιπών μετοχών από την ελεγχόμενη.

Η ελεγχόμενη δεν δήλωσε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό που προέρχεται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων .

Ο έλεγχος καθόσον η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κρίσιμα έγγραφα για την αιτιολόγηση των πιστώσεων στον λογαριασμό που τηρούσε στην αλλοδαπή τράπεζα, δεν μπορούσε να προσδιορίσει εάν υπάρχει υπεραξία (κέρδος) από την εν λόγω μεταβίβαση.

Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι η πίστωση των χρημάτων 421.500,00\$ που έγινε στον λογαριασμό της ελεγχόμενης αυτή πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία και όχι από τον φερόμενο ως αγοραστή των εταιρικών μεριδίων

.....Επί των Συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκαν με την Ενδικοφανή προσφυγή:

Η ελεγχόμενη προσκόμισε ενώπιόν σας τα έγγραφα από τα οποία προκύπτει,

■ ότι κατείχε 50 μετοχές στην

■ ότι μεταβίβασε τις 50 μετοχές που κατείχε στην και την 11-03-2015 αποχώρησε από το Μ.Κ αυτής.

Επί των ανωτέρω έχουμε να παραθέσουμε τα κάτωθι:

Από τα πιστοποιητικά που προσκομίστηκαν των μελών του ΔΣ, Διευθύνοντος συμβούλου και μετόχων της, προκύπτει το Μετοχολόγιο για το κρίσιμο διάστημα ήτοι:

Μέτοχοι	Κατά την 19-01-2015	Κατά την 11-03-2015
.....	50%	0%
.....	20%	35%
.....	10%	50%
.....	15%	15%
.....	5%	0%

Ως προς τα ποσά που κατατέθηκαν στην αλλοδαπή τράπεζα

➤ μετέφερε το ποσό των 223.457 \$ την 06-03-2015 στον λογαριασμό της ελεγχόμενης Νο:..... της και βάση του συμφωνητικού φέρεται να του μεταβίβασε τις 15 από τις 50 μετοχές που κατείχε στην εταιρία.

➤ Ενώ όσο αφορά την πίστωση ύψους 421.500\$ που κατατέθηκε από την εταιρεία την 11-03-2015 στον λογαριασμό της ελεγχόμενης Νο:..... της, αιτιολογήθηκε ότι αφορούσε κατάθεση από τον και βάση του συμφωνητικού φέρεται να του μεταβίβασε τις 35 από τις 50 μετοχές που κατείχε στην εταιρία.

Ως προς τα ποσά που κατατέθηκαν από αλλοδαπή τράπεζα για την αγορά του σκάφους Η ελεγχόμενη προσκόμισε ενώπιον σας τα έγγραφα από τα οποία προκύπτει

➤ ότι μετέφερε την 05-01-2015 και 15-01-2015 το ποσό των 64.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α. και 580.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α., ήτοι το συνολικό ποσό των 645.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., από τον λογαριασμό της με IBAN:στην Τράπεζα στο Λουξεμβούργο προς τον λογαριασμό με IBAN: της εταιρείας με την επωνυμία «.....» προκειμένου να συμμετέχει στην αγορά του πλοίου .

Επί των ανωτέρω έχουμε να παραθέσουμε τα κάτωθι:

Η ελεγχόμενη κατά την υποβολή των απόψεών της στο υπ. αριθ./17-02-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου, επικαλέσθηκε για την Δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α συναλλαγής 3 & 4 στον λογαριασμό Νο:, ότι τον Νοέμβριο του 2014 αποφάσισε να συμμετάσχει μαζί με άλλους 4 επενδυτές σε μία εταιρία η οποία θα προχωρούσε στην αγορά και εκμετάλλευση ενός εμπορικού πλοίου μεταφοράς ξηρού φορτίου. Για το σκοπό αυτό δημιουργήθηκε η εταιρία με έδρα στη στις 13 Νοεμβρίου 2014. Το ποσοστό συμμετοχής της στη συγκεκριμένη εταιρία ανερχόταν σε 50%. Στη συνέχεια, στις 29 Δεκεμβρίου 2014, η εταιρία συμφώνησε να αγοράσει το πλοίο με όνομα, με, το οποίο εν συνεχεία μετονομάστηκε σε, χωρίς όμως να προσκομίσει κρίσιμα έγγραφα στον έλεγχο .

Από τα στοιχεία που προσκόμισε ενώπιον σας με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι η εταιρίαέχει συσταθεί με τους νόμους της Λιβερίας την 14-04-2011 με αριθμό μητρώου και η καταβολή του τιμήματος για την εν λόγω αγορά του πλοίου πραγματοποιήθηκε την 05-01-2015 με την καταβολή του ποσού των 64.500,00 Δολαρίων Η.Π.Α και την 15-01-2015 με την καταβολή του ποσού των 580.500,00

Δολαρίων Η.Π.Α., ήτοι το συνολικό ποσό των 645.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., και όχι το 2014

ε.

Η ελεγχόμενη τόσο κατά την διάρκεια του αρχικού ελέγχου όσο και του επανελέγχου δεν έθεσε στην διάθεση αυτών, τους λογαριασμούς που κατέχει στο εξωτερικό, παρά μόνο επιλεκτικά παραθέτει μεμονωμένες κινήσεις όπου επιθυμεί να δικαιολογήσει κάποια κίνηση. Εδώ να αναφέρουμε ότι στον αρχικό έλεγχο όταν ζητήθηκε η αναλυτική κίνηση του που κατείχε στην αυτή δεν προσκομίστηκε και για τον λόγο αυτό ζητήθηκε από την ΔΟΣ, με αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Λουξεμβούργου (αριθ. πρωτ./10.08.2020) η αναλυτική κίνηση αυτού .

Κατά τον επανέλεγχο των λογαριασμών της ελεγχόμενης, μετά από τα στοιχεία που λάβαμε από την ΔΟΣ για την, η ελεγχόμενη εμφάνισε προς αιτιολόγηση πίστωσης τον Λογαριασμό που κατείχε στην και για τον λόγο αυτό ζητήθηκε εκ νέου η συνδρομή της ΔΟΣ βάση του υπ. αριθμ./01-06-2022 έγγραφου μας. Εδώ να αναφέρουμε ότι με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΟΣ/02-09-2022 έγγραφο της η Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. το οποίο έλαβε αρ. πρωτ (ΚΕΦΟΜΕΠ)/02-09-2022, μας απέστειλε την κίνηση των ζητηθέντων λογαριασμών & της ελεγχόμενης για την αιτούμενη περίοδο. Κατόπιν των ανωτέρω η υπόθεση βρίσκεται στο στάδιο έκδοσης νέας εντολής ελέγχου ώστε να διαπιστωθούν οι πηγές που τροφοδότησαν τους λογαριασμούς της ελεγχόμενης και εάν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013.

Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ – ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση εφαρμόζοντας τις διατάξεις του ΚΦΔ (Ν.4174/2018) όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, διενέργησε μερικό έλεγχο γραφείου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28, του ΚΦΔ 4174/2013 ΦΕΚ Α 170 .

Επειδή στην σχετική έκθεση ελέγχου περιλαμβάνονται οι πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου επί της κάθε ελεγκτέας περίπτωσης, αυτά διατυπώνονται κατά τρόπο αναλυτικό και σαφή και κατ' αρχήν χωρίς επιφυλάξεις, ώστε να καθίσταται ευχερείς η διεξαγωγή συμπερασμάτων για τη νομική, οικονομική και ιδίως φορολογική θέση της προσφεύγουσας .

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε νέα στοιχεία ενώπιών σας με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή οι απόψεις του ελέγχου μας επί αυτών αποτυπώνεται με σαφήνεια στην παρούσα έκθεση.

Επειδή η υπηρεσία μας θα επανέλθει με νέα εντολή ελέγχου, βάση των δεδομένων που έλαβε από την ΔΟΣ προκειμένου να διερευνηθούν οι πηγές που τροφοδότησαν τους λογαριασμούς της ελεγχόμενης από τους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι επίμαχες μεταφορές ποσών.

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η οποία έλαβε αρ. πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π/09-09-2022 της: , με ΑΦΜ

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 09/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./11-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	198.129,01 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	99.064,51 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	48.031,28 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	345.224,80 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.