



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 14/06/2019

Αριθμός απόφασης:1977

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 1017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 968 β /22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)>>
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 με ημερομηνία κατάθεσης 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου (ΑΦΜ), κατά της με αρ./27.12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (οικ. έτος 2013- διαχειριστικού 1.1.2012- 31.12.2012), της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ), με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 118.807,77 Ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 53 & προστίμου άρθρου 58 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 111.441,69 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 10.560,69 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 240.810,15 Ευρώ.
- 5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό/27-9-2017 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αρ.ΑΒΜ: ΕΟΕΣΣ/2016 Εισαγγελικής Παραγγελίας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για οικ. έτη 2001-2013, σχετικά με την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του Ν. 4174/2013, του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, του άρθρου 28 παρ 2 του ν. 3296/2004, του άρθρου 9Α του Ν 2523/97 καθώς και της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ2017/31-7-2017(ΦΕΚ Β' 2743/2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Μετά τη σύνταξη της από 27-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Γραφείου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, εκδόθηκε η επίδικη πράξη.

Από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε Προσαύξηση περιουσίας για το διαχειριστικό έτος 2012 συνολικού ποσού 264.017,28 ευρώ, προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις σε λογαριασμούς ατομικούς ή κοινούς του προσφεύγοντα, ως τα αναγραφόμενα ποσά του παρακάτω πίνακα:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερο- μηνία Συναλ- λαγής	Προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία	Πόρισμα Ελέγχου	Ποσά πίστωσης σε Ευρώ	Μη αιτιολογημένα ποσά επιμερισμένα άρθρο 48 παρ 3 N 2238/94
11			6/2/12	Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχαν δοθεί προηγουμένως σε επενδυτικούς οίκους προ της 31/12/2011 για σκοπούς επένδυσης και αποτελούν μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων σε παρελθούσες χρήσεις.	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Επιπλέον στην εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ αναγράφεται ως αιτιολογία Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.	25.000,00	25.000,00
13			7/2/12	Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχαν δοθεί προηγουμένως σε επενδυτικούς οίκους προ της 31/12/2011 για σκοπούς επένδυσης και αποτελούν μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων σε παρελθούσες χρήσεις.	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.	60.000,00	60.000,00
29			3/4/12	Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχαν δοθεί προηγουμένως σε επενδυτικούς οίκους προ της 31/12/2011 για σκοπούς επένδυσης και αποτελούν μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων σε παρελθούσες χρήσεις.	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του Επιπλέον στην εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ αναγράφεται ως αιτιολογία Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.	29.933,63	29.933,63
33			19/4/12	Το με αρ πρτ ...../16-3-2018 Υπόμνημα σχετικά με τις εγγραφές με α/α: 33, 43, 53, 67 και 98 του λογαριασμού της με αριθμό GR με τα συνημμένα : 11. Αντίγραφο εκτύπωσης του ανωτέρω λογαριασμού από το οποίο προκύπτουν οι πιστώσεις που αναφέρονται στις προαναφερόμενες εγγραφές του Αιτήματος και Υπεύθυνη δήλωση του στην οποία αναφέρεται ότι οι κινήσεις του λογαριασμού της Τράπεζας το έτος 2012 αφορούν κατάθεση μισθού του από την εταιρεία της οποίας ήταν Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό με το υπόμνημα	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε νέα στοιχεία μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία ο έλεγχος δέχτηκε ότι μόνο οι εγγραφές με α/α 67 και 98 λόγω αιτιολογίας αφορούν στον Για τις υπόλοιπες εγγραφές οι οποίες φέρουν αιτιολογία, «κατάθεση μετρητών, , έναντι» δεν προέκυψε ο ισχυρισμός του. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994	7.200,00	7.200,00

							
36	..... .....	..... .....	23/4/12	Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος προσκόμισε: Συν. 5. Αντίγραφο του λογαριασμού με συνδικαίους τον ελεγχόμενο και την με κινήσεις από 2/1/2012 -31/12/2012. Οι κινήσεις του λογαριασμού υπάρχουν στην εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ. Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις προέρχονται από αναλήψεις ποσού 55.603,52 ευρώ.	Στον προσκομισθέντα λογαριασμό αναφέρεται ως αιτιολογία που δεν συνάδει με τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου περί επανακατάθεσης. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά στοιχεία για τις αναλήψεις και την κατάθεση από τα οποία να προκύπτει ο τρόπος ανάληψης και κατάθεσης (επιταγή, μετρητά) ούτε προκύπτουν τα πρόσωπα που διενήργησαν τις συναλλαγές. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.	10.000,00	10.000,00
43	..... .....	..... .....	4/5/12	Ως έχει η εγγραφή νο 33	Ως έχει η εγγραφή νο 33	5.000,00	5.000,00
46	..... .....	..... .....	22/5/12	Το με αρ πρτ ...../4-4-2018 Υπόμνημα με συνημμένο: 8. Αντίγραφο συνοπτικής παρουσίασης θέσης την 22/5/2012 της στο οποίο φαίνεται πώληση πινακιδίου την 22/5/2012 ποσού 1.983,65 ευρώ. Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα προσκόμισε: Συν. 2. Αντίγραφο εκτύπωσης για χαρτοφυλάκιο στο όνομά του στο οποίο δεν αναφέρονται οι εν λόγω μετοχές που πουλήθηκαν. Αντίγραφο εγγράφου της στο οποίο αναφέρεται ότι λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση δικαιωμάτων ο ελεγχόμενος έλαβε επιπλέον 5,760 τεμάχια της την 16/2/2011.	Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για πώληση μετοχών ιδιοκτησίας του. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο χρόνος κτήσης των επενδυτικών προϊόντων ούτε αν η αγορά προήλθε από χρήματα τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί.	1.983,65	1.983,65
53	..... .....	..... .....	13/6/12	Ως έχει η εγγραφή νο 33	Ως έχει η εγγραφή νο 33	2.000,00	2.000,00
57	..... .....	..... .....	22/6/12	Το με αρ πρτ ...../23-5-2018 Υπόμνημα σχετικά με τις εγγραφές με α/α: 3,4, 38 και 48 συνολικού ποσού 20.000,00 ευρώ με συνημμένα: 9 . -Αντίγραφο της του λογαριασμού με αριθμό το μήνα Ιανουάριο στο οποίο φαίνονται αναλήψεις ως ακολούθως: 5/1/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 11/1/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 16/1/2012 ποσό 1.500,00 ευρώ 27/1/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ -Αντίγραφο αποδεικτικού ανάληψης από την στο οποίο αναφέρεται την 20/1/2012 ανάληψη ποσού 5.000,00 ευρώ από το λογαριασμό κοινό με την κόρη του στο οποίο αναγράφεται υπογραφή πελάτη -Αντίγραφο της του λογαριασμού με αριθμό το μήνα Απρίλιο στο οποίο φαίνονται αναλήψεις ως ακολούθως:	Ως έχει η εγγραφή νο 3	6.000,00	6.000,00

				5/4/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 10/4/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 10/4/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 11/4/2012 ποσό 2.000,00 ευρώ 17/4/2012 ποσό 1.000,00 ευρώ Ως έχει η εγγραφή νο 3 Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα προσκόμισε: Συν. 3.Αντίγραφο του λογαριασμού με συνδικαιούχος τον ίδιο και την με κινήσεις από 2/1/2012 -31/12/2012. Οι κινήσεις του λογαριασμού υπάρχουν στην εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ. Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις μετρητών από ATM ποσού 46.000,00 ευρώ και από το λογαριασμό αυτό ως ακολούθως: 27/3/2012=3.000,00 ευρώ 20/4/2012=1.000,00 ευρώ 18/5/2012=2.000,00 21/5/2012=2.000,00 22/5/2012=2.000,00 24/5/2012=2.000,00 28/5/2012=2.000,00 28/5/2012=2.000,00 31/5/2012=2.000,00 11/6/2012=2.000,00 15/6/2012=2.000,00 18/6/2012=2.000,00 19/6/2012=2.000,00 20/6/2012=786,53 20/6/2012=14.000,00 6/7/2012=300,00 (στο ΕΛΑΕΠΠ αναγράφεται επιταγή) 23/7/2012=2.000,00 27/7/2012=2.000,00 31/7/2012=5.000,00			
78	..... .....	..... .....	28/8/12	Το με αρ πρτ ...../16-3-2018 Υπόμνημα με τα συνημμένα: 10.Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού, αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού και αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών για ανάληψη ποσού 20.000,00 και κατάθεση 10.000,00 ευρώ την 28/8/2012. Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό με το υπόμνημα	Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για επανακατάθεση μέρους του αυθημερόν αναληφθέντος ποσού 20.000,00 ευρώ. Ο ισχυρισμός του δεν έγινε δεκτός επειδή στα προσκομισθέντα στοιχεία και στις εγγραφές του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. εμφανίζεται πρώτα η πίστωση και μετέπειτα η χρέωση. Εξάλλου το υπόλοιπο του λογαριασμού την 26/7/2012 (αμέσως προηγούμενη κίνηση του λογαριασμού) ήταν 13.300,72 και δεν επαρκούσε για να γίνει ανάληψη 20.000,00 ευρώ. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994. Επειδή στον εν λόγω λογαριασμό υφίσταται και δεύτερος συνδικαιούχος και από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προέκυψε ότι το ποσό της πίστωσης αφορά μόνο στον ελεγχόμενο, επιμερίζουμε το ποσό της πίστωσης μεταξύ των συνδικαιούχων σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/13,1228/14 και Ν5638/32) ως ακολούθως: 10.000,00 χ ½= 5.000,00 ευρώ	10.000,00	5.000,00
94	..... .....	..... .....	6/11/12	Με το με αρ πρτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχαν δοθεί προηγουμένως σε επενδυτικούς	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Επιπλέον στην εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ αναγράφεται ως αιτιολογία	16.000,00	16.000,00

				οίκους προ της 31/12/2011 για σκοπούς επένδυσης και αποτελούν μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων σε παρελθούσες χρήσεις.	 Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.		
97	..... .....	..... .....	15/11/12	Με το με αρ πρωτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για επιστροφές χρηματικών ποσών τα οποία είχαν δοθεί προηγουμένως σε επενδυτικούς οίκους προ της 31/12/2011 για σκοπούς επένδυσης και αποτελούν μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων σε παρελθούσες χρήσεις.	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994.	50.000,00	50.000,00
10 9		..... .....		Σύμφωνα με το με αρ πρωτ ...../16-10-2018 έγγραφο της εταιρείας Με το με αρ πρωτ ...../27-11-2018 υπόμνημα ο ελεγχόμενος μας γνώρισε ότι πρόκειται για ληφθείσα βραχυπρόθεσμη χρηματική διευκόλυνση από την εταιρεία στην οποία είναι μέτοχος.	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 το ν 2238/1994	45.900,00	45.900,00
		..... .....		ΣΥΝΟΛΟ			264.017,28

Με την αριθ.πρωτ./28-1-2019 έκθεση απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, προτείνεται η μερική αποδοχή αυτής ως προς το ποσό των 1.983,65 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, και εξαφάνιση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Επί του στοιχ. με α/α 78, που αφορά το με αριθ. GR τραπεζικό λογαριασμό, της τράπεζας δυνάμει του οποίου προκύπτει δήθεν μη αιτιολογημένο ποσό **ευρώ 5000** κατ' άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914.

Απάντηση: Εκ παραδρομής και εσφαλμένως διατυπώθηκε ο αρχικός ισχυρισμός μας ότι *«πρόκειται για επανακατάθεση μέρους του αυθημερόν αναληφθέντος ποσού 20.000 Ευρώ»*. Η αλήθεια είναι ότι προέβην σε αναλήψεις περί τα τέλη Ιουλίου και εντός του Αυγούστου του έτους 2012 από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της τράπεζας διαφόρων χρηματικών ποσών, για διάφορες προσωπικές μου ανάγκες. Ενδεικτικά την 31.07.2012 ανάληψη ποσού ευρώ 5000, την 06.08.2012 ανάληψη ευρώ 600, την 09.08.2012 ευρώ 1000, την 16.08.2012 ευρώ 2000, την 22.08.2012 ευρώ 1000, την 23.08.2012 ευρώ 1000, την 24.08.2012 ευρώ 1000 και την 27.08.2012 ευρώ 2000 σύνολο ευρώ 13600 **(ΣΧΕΤΙΚΟ Α)**. Εν συνεχεία την 28.08.2012 για να μην τα έχω στην οικία μου και επειδή μου περίσσεψαν, προέβην σε επανακατάθεση του ποσού των 5000 Ευρώ (αναλογία συν-δικαιούχου), δηλ. είχα χρήματα από προηγούμενες αναλήψεις της περιόδου εκείνης και προέβην σε επανακατάθεση. Προσάγω και επικαλούμαι την σχετική καρτέλα όπου αποδεικνύονται σε συνεχή αναλήψεις για χρήση των χρημάτων για προσωπικές μου ανάγκες και της εν λόγω επανακατάθεσης ενός μικρού μέρους χρημάτων αυτών αξίας 5.000,00 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ.Α)**.

2.Επί του **στοιχ. με α/α 57** που αφορά τον με αριθ. GR τραπεζικό λογαριασμό στην, δυνάμει του οποίου προκύπτει δήθεν μη αιτιολογημένο ποσό **ευρώ 6000** κατ' άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914.

Απάντηση: Προσάγω και επικαλούμαι το καταθετήριο ποσού 6000 Ευρώ, το οποίο κατετέθη κατ' εντολήν μου από τον κ., υπάλληλο της εταιρίας/οικονομικού συγκροτήματος της οποίας επί 40ετία εργαζόμουν έως την θέση του Οικονομικού Διευθυντή, όπως και σε πληθώρα άλλων συναλλαγών που γινόνταν μέσω υπαλλήλων της εταιρείας (κλητήρων κλη) **(ΣΧΕΤ.Β) και (ΣΧΕΤΙΚΟ Β-1)** που αποδεικνύει την σχέση του κ. με την εταιρεία. Σημειώνω δε ότι από 11.06.2012 έως 20.06.2012 προέβην σε αναλήψεις συνολικού ποσού 22.786,53 Ευρώ, για προσωπική μου χρήση και κάλυψη προσωπικών αναγκών, οπότε έχοντας τα χρήματα εκ των αναλήψεων την 22.06.2012 έδωσα εντολή στον κ. ο οποίος και μετέβη στην Τράπεζα για να κάνει την κατάθεση των 6.000,00 ευρώ για λογαριασμό μου. Τα χρήματα αυτά είναι από τα χρήματα που νόμιμα κατείχα και ήδη είχαν φορολογηθεί. Δεν πρόκειται για εισοδήματα από πηγές μη αποδεικνυόμενες ώστε να θεωρηθεί και φορολογηθεί ως "μαύρο χρήμα ".

Παρακαλώ οράτε και σκεπτικό του ΚΕΦΟΜΕΠ στο στοιχ. 3 όπου και γίνεται αποδεικτικός αντίστοιχος ισχυρισμός που επίσης αφορά και πάλι τον κ.

3. Επί του **στοιχ. με α/α 43**, που αφορά τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, δυνάμει του οποίου προκύπτει δήθεν υπ αιτιολογημένο ποσό **ευρώ 5000** κατ' άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914.

Απάντηση; Την 04.05.2012 μετέβη ο υπάλληλος μας (συνάδελφος του ανωτέρω κ.), κ. (και όχι όπως εκ παραδρομής ενεγράφη) και κατέθεσε το ποσό των Ευρώ 5000 στο λογαριασμό της κατ εντολή και για λογαριασμό μου. Τα χρήματα αυτά τα είχα από προηγούμενες αναλήψεις. Ειδικότερα ενδεικτικά και μόνο από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό της (περιόδου 01.01.2012-31.12.2012), την 05/01/2012 προέβην σε ανάληψη ευρώ 5000, την 09/01/2012 προέβην σε ανάληψη ποσού ευρώ 25.000, την 18/01/2012 προέβην σε ανάληψη ποσού ευρώ 5000, την 20/01/2012 προέβην σε ανάληψη ποσού ευρώ 5000 όπως και την 23/01/2012 ανάληψη ποσού ευρώ 5000 σύνολο 45.000 ενώ από τον λογαριασμό με αρ. της Τραπέζης προέβην την 27.03.2012 σε ανάληψη στο ποσό των ευρώ 2000, την 10.04.2012 σε ανάληψη στο ποσό των ευρώ 4500, την 25.05.2012 σε ανάληψη στο ποσό των ευρώ 1000 σύνολο ευρώ 7500 **(ΣΧΕΤΙΚΟ ΓΙ)**. Προσάγω κι επικαλούμαι το καταθετήριο της Τράπεζας ως και αποδεικτικό στοιχείο του κ. με την εταιρία μας **(ΣΧΕΤΙΚΟ Γ)** ως και την σχέση του με την εταιρεία **(ΣΧΕΤ Δ)** όπου και προκύπτει η σχέση εξαρτημένης εργασίας με την εταιρεία και εμένα προσωπικά. Σημειώνω ο, τι το στοιχείο αυτό το είχα ήδη καταθέσει στο ΚΕΦΟΜΕΠ την 21.12.2018, δυνάμει του με αριθ. πρωτ. ειδικού εγγράφου πρωτοκόλλου αλλά δεν ελήφθη υπ' όψιν. Σε κάθε περίπτωση αποδεικνύω ο, τι έχω χρήματα από την ανάληψη κεφαλαίου **(ΣΧΕΤΙΚΟ Κ)**.

4. Επί του στοιχ. με α/α 53 που αφορά τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, δυνάμει του οποίου προκύπτει δήθεν μη αιτιολογημένο ποσό ευρώ 2000 κατ' άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914..

Απάντηση: Προσάγω κι επικαλούμαι σε σχέση και με τον ανωτέρω ισχυρισμό το με ημερομηνία 13/06/2012 καταθετήριο της Τραπέζης του με αριθ. GR ευρώ 2000 τα οποία ήταν χρήματα του αδελφού μου τα οποία κατέβαλε και ανέλαβε όπως προκύπτει και δια γυμνού οφθαλμού από την υπογραφή του και την χειρόγραφη σημείωση του υπαλλήλου της επί του παραστατικού «.....» μετά του τηλεφώνου του «.....» (**ΣΧΕΤΙΚΟ Ε**).

5. Επί του στοιχ. με α/α 33 και αφορούν και τους α/α 43,53 που αφορά τον με αριθ. GR τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, δυνάμει του οποίου προκύπτει δήθεν υπ αιτιολογημένο ποσό ευρώ 7200 (+ ευρώ 5000, + ευρώ 2000) κατ' άρθρο 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914.

Απάντηση: Σε συνέχεια του ανωτέρω ισχυρισμού μου και με το ίδιο σκεπτικό, όπως αποδεικνύεται, ο ανωτέρω λογαριασμός της με αριθ. GR ανήκει στον αδελφό μου (**ΣΧΕΤΙΚΟ Γ-2**), (εγώ μετά της κόρης μου απλώς δηλωθήκαμε στο λογαριασμό, χωρίς να έχουμε υπογράψει τη σχετική αίτηση για το άνοιγμα του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού). Ο αδελφός μου είναι άτεκνος και για λόγους ασφαλείας μας έβαλε συν-δικαιούχους στον λογαριασμό. Τα χρήματα αυτά αφορούν τον αδελφό μου, και μόνο και ειδικότερα αφορούν μισθοδοσία του από την εταιρία <<.....>>, της οποίας ήταν και είναι μέχρι σήμερα Πρόεδρος του ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος (**ΣΧΕΤΙΚΟ ΣΤ**). Προσάγω σχετικώς κι επικαλούμαι την από 08.03.2018 υπεύθυνη δήλωση του αδελφού μου (**ΣΧΕΤΙΚΟ Ε**) η οποία και αποτελεί πλήρες αποδεικτικό μέσο στην προκείμενη διαδικασία σαν να προέρχεται από μάρτυρα και επίσης ενδεικτικό αντίγραφα των με ημερομηνία 13/06/2012, 09/05/2012, 20/04/2012, 04/05/2012, 08/05/2012 παραστατικά αναλήψεων που υπάρχουν κατά τον επίδικο χρόνο στον τραπεζικό ευρώ 14.000 και την σχετική αίτηση που έκανε ο αδελφός μου και του εδόθησαν από την Τράπεζα επειδή είχε έννομο συμφέρον λόγω της ιδιοκτησίας του και δεν υπήρχε κώλυμα προσωπικών δεδομένων GDPR (**ΣΧΕΤΙΚΟ ΣΤ - 1, ΣΤ-2, ΣΤ-3, ΣΤ-4, ΣΤ-5, ΣΤ-6**). Επίσης το γεγονός ο, τι ο λογαριασμός αυτός ανήκει και χρησιμοποιείται από τον αδελφό μου προκύπτει και αποδεικνύεται και από την εισαγωγή του «Δώρου Πάσχα» και «Μισθοδοσία Ιουνίου 2012» και «Προκαταβολή Νοεμβρίου εντός του ως μέρος της μισθοδοσίας του και σχέση εργασίας που έχει.

6. Επί του με στοιχ. α/α 46 ποσού 1.983,65 Ευρώ.

Απάντηση: Ενδεικτικά και μόνο προσάγω έγγραφο της της 28.02.2011 που αποδεικνύει ήδη από ετών και σε κάθε περίπτωση από αρχές του 2011 και εντεύθεν ήμουν κάτοχος 17280 μετοχών της Τραπέζης Εν συνέχεια την 17.06.2011 αυξήθηκε ο αριθμός των μετοχών μου λόγω αύξησης κεφαλαίου με προτίμηση στους παλαιούς μέτοχους (κάθε 10 παλαιών μετοχών 1 καινούργια) κατά 1728 κομμάτια (17280 x 10% = 1728 μετοχές) δηλαδή είχα στην κατοχή μου σύνολο 19.008 μετοχές οι οποίες την 22.05.2012 πώλησα στην τιμή των 0,1050 και προέκυψε αξία συναλλαγής ποσού Ευρώ 1995,84- σύνολο εξόδων

12,19=1983,65 (ΣΧΕΤΙΚΑ Ζ). Σε κάθε περίπτωση εκ των εν λόγω εγγράφων αποδεικνύεται και απαντάται και ο προβαλλόμενος προβληματισμός του ΚΕΦΟΜΕΠ περί του χρόνου κτήσεως ο οποίος είναι αποδεδειγμένα πλέον πριν από το 2012 και για το οποίο (όπως επικουρικώς) υπάρχει και παραγραφή ελέγχου, μετά το 2011. Να σημειωθεί ότι ο υπάρχον έλεγχος της υπηρεσίας σας δεν αφορά το πόθεν έσχες αυτού για τυχόν κάλυψη τεκμηρίων ή άλλων δαπανών αλλά αφορά έλεγχο φορολογίας εισοδήματος δηλ. αν το ποσό που κατατέθηκε είναι φορολογητέο ή όχι και από ποια πηγή προήλθε.

7. Επί του με στοιχ. α/α 29 και α/α 36 ποσών ευρώ 29.933,63 και ευρώ 10.000 αντίστοιχα.

Απάντηση: Όπως γνωρίζει η Υπηρεσία σας εργαζόμουν επί 40ετία και μάλιστα έως και την θέση του Οικονομικού Διευθυντή του συγκροτήματος «.....». Οι μετακινήσεις μου για λόγους επαγγελματικούς (στα όρια της εξάντλησης) ανά τον πλανήτη ήταν στην κυριολεξία άπειρες. Ενδεικτικά και μόνο από το 2002-2012 εργαζόμουν κατά μέσο όρο 90 ημέρες τον χρόνο εκτός Ελλάδος και ειδικότερα στις διαπραγματεύσεις των δανείων της εταιρείας με τράπεζες στην Αμερική, Γερμανία, Γαλλία και Αγγλία, παραγγελίες των πλοίων μας στα ναυπηγεία του εξωτερικού (Κορέα - Ιαπωνία), εμπορικές συνεργασίες (joint-ventures) με άλλους Έλληνες εφοπλιστές για την από κοινού διαχείριση πλοίων, παραλαβές νεότευκτων ναυπηγούμενων πλοίων από το εξωτερικό (κυρίως Κορέα-Ιαπωνία), (« πάνω -κάτω» κατά το κοινώς λεγόμενο και πολύ συχνές επισκέψεις στα γραφεία μας στο Λονδίνο και συνεργασίες με τα στελέχη μας εκεί κλπ). Όπως η πολύ έμπειρη Υπηρεσία σας γνωρίζει η κάθε εταιρεία για την εκτός έδρας εργασία δίδει, πλέον του μισθού μου, κάποια χρήματα την ημέρα για έξοδα κινήσεως, παραστάσεως, φαγητού, ταξί κλπ. Τα χρήματα αυτά είναι και αφορολόγητα και δεν εμπίπτουν σε ασφαλιστικές εισφορές. Σε εμάς ήταν 150 Δολ. την ημέρα. Προσάγω και επικαλούμαι τα διαβατήρια μου περιόδου 2006-2011 (ενδεικτικά και ως παράδειγμα και μόνο) για να αποδείξω περίπου 30 ταξίδια, την περίοδο 2002-2006 περίπου άλλα 20, ενώ μόνο το 2011-

2012 πήγα 3 ταξίδια στην Αμερική. Ενώ γινόταν και πολλές μετακινήσεις και με πλοία της εταιρείας ως και με τα κρουαζιερόπλοια. (ΣΧΕΤΙΚΟ Η). Οπότε μπορείτε πολύ εύκολο να υπολογίσετε ο,τι στα δέκα χρόνια επί 90 ημέρες μ.ο. X \$ 150 την ημέρα X 10 χρόνια, το ποσό των χρημάτων που αντιστοιχούν. Μου περίσσευαν λοιπόν κάποια δολάρια (έκανα μεγάλη οικονομία ζώντας πολύ λιτά και κάνοντας χρήση των δυνατοτήτων που μου πρόσφερε η εταιρεία στον μέγιστο βαθμό π.χ. ακόμη και διαμονή μέσα στο πλοίο σε καμπίνα) οπότε εξοικονόμησα αυτό τα χρήματα τα οποία και ευρωποίησα όταν τα χρειάστηκα για προσωπικές μου ανάγκες. Αυτή είναι η αλήθεια.

Επίσης το έτος 2012 δεν είχα υποχρέωση πόθεν έσχες διότι αποδεικνύω ο, τι τα χρήματα αυτά αποκτήθηκαν πριν το 2012.

8.9. Επί του στοιχ. α/α 94 ποσού ευρώ 16.000, α/α 97 ποσού 50.000, α/α 13 ποσού 60,000 και α/α 11 ευρώ 25.000 σύνολο ευρώ 151.000

Οι εν λόγω καταθέσεις ευρώ 151.000 συνιστούν μέρισμα εκ συμμετοχής σε αλλοδαπή ναυτιλιακή-πλοιοκτήτρια το πλοίο της οποίας τελεί υπό την διαχείριση εταιρείας εγκατεστημένης στην Ελλάδα με τον Ν.

89/67 και άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ΑΝ 378/68, Ν2234/1994 άρθρο 25 παρ. 3 το οποίο απαλλάσσεται δια παντός φόρους, τέλους, χαρτοσήμου. Είναι η επένδυση των αιματηρών οικονομιών μου όλα τα προηγούμενα χρόνια. Προσάγεται (α) η από 30.12.2011 βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας (οδός Αθήνα) η οποία κατά τους κρίσιμους χρόνους διαχειριζόταν το φορτηγό πλοίο «.....» του οποίου ήμουν μέτοχος **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η-1)** και η οποία βεβαιώνει την καταβολή μερίσματος δια λογαριασμό μου σε αλλοδαπή εταιρεία κάτοχο των μετοχών/μεριδίων μου στο εν λόγω πλοίο στο ποσό των \$210.000. (β) Το πιστοποιητικό κυριότητας του πλοίου «.....» με αριθμό IMO με πλοιοκτήτρια εταιρεία την εταιρεία με έδρα την και σημαία με επίσημη σφραγίδα του Νηολογίου (όπισθεν της σελίδας) ο, τι το πιστοποιητικό έχει εξαχθεί από τα επίσημα Βιβλία Νηολογίου της Το πλοίο τελούσε υπό την διαχείριση της **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η-2)** (γ) Η σύμβαση πώλησης του πλοίου την 27.12.2011 στην εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η-3)** (δ) Η από 30.10.2006 **σύμβαση διαχείρισης** (αγγλικά και αποσπασματική μετάφραση στην Ελληνική) του πλοίου από την εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η-4)** (ε) η από 23.05.2011 βεβαίωση του ΥΕΝ, Δ/νση Ναυτιλιακής Πολιτικής Τμήμα 2^ο που βεβαιώνει την εγκατάσταση της εταιρείας με τον Ν. 89/67 κλπ και αποδεικνύει την διαχείριση του πλοίου «.....» με αριθμό του οποίου ήμουν μέτοχος. **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 5)** (στ) Η από αρ. πρωτ. βεβαίωση του ΥΕΝ περί της έγκρισης εγκατάστασης της στην Ελλάδα με σκοπό την διαχείριση πλοίων με ελληνική ή αλλοδαπή σημαία. **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 6)** (ζ) το ΦΕΚ με αρ. φύλλου/2003 εγκατάστασης της εταιρείας στην Ελλάδα, (η) Η με αρ. ΒΑΣ (Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος) με ημερομηνία 06/05/2011 της (Κατ/μα Ναυτιλιακό) ποσού ευρώ 34.447,12 από μετατροπή \$ 50.000 **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 7)**, η με αρ. ΒΑΣ (Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος) με ημερομηνία 15/09/2011 της (Κατ/μα Ναυτιλιακό) ποσού ευρώ 43.962,49 **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 8)**, η με αρ. ΒΑΣ (Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος) με ημερομηνία 28/11/2011 της (Κατ/μα Ναυτιλιακό) ποσού ευρώ 45.351,47 **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 9)**, και η με αρ. ΒΑΣ (Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος) με ημερομηνία 14/12/2011 της (Κατ/μα Ναυτιλιακό) ποσού ευρώ 30.656,04 και μάλιστα με αιτιολογία «Ναυτιλιακό Μέρισμα κ.» **(ΣΧΕΤΙΚΟ Η- 10)**

Σύνολο: 154.417,12

Την διαφορά την ξόδεψα για προσωπικές μου υποθέσεις.

9. Επί του στοιχ. 109 "Εγγραφο εταιρείας Ποσό 45.900,00 Ευρώ.

Απάντηση: Αρχικώς προεβλήθη εκ παραδρομής και εσφαλμένως λόγω πίεσης του χρόνου για την υποβολή των απόψεων ο κάτωθι ισχυρισμός «Πρόκειται για ληφθείσα βραχυπρόθεσμη χρηματική διευκόλυνση προς την εταιρεία στην οποία είμαι μέτοχος. Πιστεύουμε ότι οι ανωτέρω Επεξηγήσεις/ αιτιολογήσεις είναι επαρκείς και ικανές για την τεκμηρίωση και την δικαιολόγηση των καταθέσεων που τίθενται υπό αμφισβήτηση εντός του πνεύματος της τελευταίας αποφάσεως υπ' αρ. 1895 του 2018 του Συμβουλίου της Επικρατείας ».

Η πραγματικότητα είναι ότι το ποσό αυτό των ευρώ 45.900,00 αποτελεί μέρος της αύξησης ΜΚ της εταιρείας που οριστικοποιήθηκε την 30.06.2013 **(ΣΧΕΤΙΚΟ Ι)**, της συμμετοχή μου στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εν λόγω (της οποίας και κατείχα το 51% των μετοχών). Τα χρήματα, μετά από άτυπη δανειακή σύμβαση με αλλοδαπή εταιρεία (με αλλοδαπό μέλος στο μετοχικό της κεφάλαιο), του

εξωτερικού κατ' εντολή και δια λογαριασμό μου κατατέθηκαν τα χρήματα (ευρώ 20400 την 20.11.2012 και 25500 την 07.02.2012) απευθείας για τον σκοπό που μόλις προανέφερα. Ως εκ περισσού να δηλώσω ο, τι για την συγκεκριμένη διαδικασία δεν απαιτείτο κατά τους κρίσιμους χρόνους πόθεν έσχες (υποχρέωση με τον Ν. 4172/2013) οπότε παρά τον Νόμο, κατά την άποψη μου, η Ελεγκτική Αρχή ζητάει επί του ποσού αυτού διευκρινήσεις τις οποίες υπό άλλες συνθήκες και δη κατά τους κρίσιμους χρόνους δεν θα υποχρεούμην να υποβάλλω ούτε θα μου το ζητούσε. Δέον τέλος να σημειωθεί ότι βασική αρχή του φορολογικού δικαίου είναι η αρχή της ηπιότερης - ως προς την επιβολή κυρώσεων - διάταξης και όχι η δυσμενέστερη (ΔΕΦΑΘ 2289/2017).

Επιπροσθέτως, συντάχθηκε και επισυνάφθηκε, πίνακας «διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών προς ανάλωση» ετών 2002-2012 προς δικαιολόγηση των καταθέσεων που έγιναν στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Ο πίνακας συνοδεύεται από αντίγραφα των αντίστοιχων υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά. Από τον επισυναπτόμενο πίνακα προκύπτει ως <<διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση >>ποσό ευρώ 1.548.297,17, (ΣΧΕΤΙΚΟ Κ) ποσό που υπερκαλύπτει την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας και εμμένω στο γεγονός ότι έγινε επανακατάθεση χρηματικών ποσών τα οποία ήδη έχουν φορολογηθεί.

Σε κάθε περίπτωση καταθέσεις μου οι οποίες έχουν γίνει προς τραπεζικούς λογαριασμούς απ εμένα προέρχονται και από τα χρήματα αυτά τα οποία νόμιμα κατέχω διότι έχουν νόμιμα φορολογηθεί.

Όλα τα έγγραφα που υποστηρίζουν τον ανωτέρω ισχυρισμό περί διαθέσιμου ποσού ανάλωσης ευρώ 1.548.297,17 έχουν κατατεθεί, ελεγχθεί και αξιολογηθεί στο ΚΕΦΟΜΕΠ άνευ αμφισβητήσεων και προς αποφυγή επαναλήψεων και άσκοπης επιβάρυνσης του φακέλου της επανεξέτασης δεν επανακατατίθενται.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε τα πιο κάτω Υπομνήματα:

α. Το αριθ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2019 ΕΜΠ/17-4-2019, με το οποίο προβάλλει ισχυρισμούς ως προς την με αριθ. πρωτ. /28-1-2019 έκθεση απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ.

β. Το αριθ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/23-4-2019, με το οποίο υπέβαλλε εκ νέου την από 30.12.2011 βεβαίωση της εταιρείας διαχείρισης πλοίων, με έδρα την οδό, εταιρεία του ν.89/67 .

Επειδή, τα προσκομισθέντα στοιχεία με τα ως άνω υπομνήματα κρίθηκαν ως νέα, χρήζοντας επαληθεύσεις από το ΚΕΦΟΜΕΠ, έγινε από την υπηρεσία μας αναπομπή με την πράξη/24-4-2019.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ συνέταξε το με ημερ. /5/2019 έγγραφο πρόσθετων συμπληρωματικών επαληθεύσεων, που μας απέστειλε με το αριθ.πρωτ. /15-5-2019 διαβιβαστικό έγγραφο.

Μετά τις πρόσθετες επαληθεύσεις το ΚΕΦΟΜΕΠ κατέληξε στη δικαιολόγηση των πιστώσεων, με αριθ. 11 στις 06/2/2012 ποσού 25.000,00 ευρώ και της με αριθ. /06.11.2012 ποσού 16.000,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 41.000,00ευρώ.

Εναπομένουσα προσαύξηση περιουσίας μετά τις απόψεις και τις πρόσθετες επαληθεύσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ: 221.033,63 ευρώ (264.017,28 αρχική μείον 1.983,65 ,μείον 41.000,00).

Στη συνέχεια, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα το αριθ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2019 ΕΜΠ/17-5-2019 3^ο Υπόμνημα, με το οποίο ισχυρίζεται και υποβάλλει συνημμένα τα εξής:

<<(α) το με αρ. σχετ. 13 έγγραφο - παραστατικό τραπεζής από το οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά του ναυτιλιακού μερίσματος ποσού των ευρώ 60.000,00 ευρώ την 06.02.2012, από το τραπεζικό λογαριασμό GR της εταιρείας μου προς τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα

(β) το με αρ. σχετικού 97 έγγραφο - παραστατικό τραπέζης στο οποίο αποδεικνύεται η μεταφορά του ναυτιλιακού μερίσματος ποσού των ευρώ 50.000,00 ευρώ την 15.11.2012 από το τραπεζικό λογαριασμό GR της εταιρείας μου προς τον τραπεζικό λογαριασμό μουστην Τράπεζα

Επιπροσθέτως σας υποβάλλουμε - εκ νέου - αντίγραφο ανάλυσης λογαριασμού Τραπέζης (σχετικά ΑΑ & ΑΒ) όπου αποδεικνύονται οι δύο (2) μεταφορές ποσού ευρώ 50.000 και 60.000 στον τραπεζικό μου λογαριασμό στην Τράπεζα τις αυτές ημερομηνίες.

Συμπέρασμα: Σε απόλυτη συμμόρφωση προς το έγγραφο ΥΠΟΙΚ ΔΕΑΦ Α'144110/ΕΞ2015/05.11.2015 αποδεικνύεται ότι οι καταθέσεις των 50.000 και 60.000 ευρώ στον με τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα δεν είναι «πρωτογενείς καταθέσεις» και δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή ή αιτία, αλλά προέρχονται από νομίμως κτηθέν ναυτιλιακό μερίσμα από την διαχειρίστρια εταιρεία του πλοίου εκ της πώλησης του πλοίου στο οποίο ήμουν ένας μέτοχος προς την εταιρεία μου και από εκεί στον ανωτέρω προσωπικό μου λογαριασμό στην Τράπεζα>>.

Λόγω, της προσκόμισης των ανωτέρω στοιχείων με το 3^ο υπόμνημα, κρίθηκε αναγκαία η παράταση της λήξης της ενδικοφανούς προσφυγής κατά ένα (1) μήνα, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε2010/2019 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

4^ο Υπόμνημα

Με το υπόμνημα αυτό, ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ για τις πιστώσεις με α.α 13/7.2.12 60.000,00 ευρώ και 97/5.11.2012 50.000,00ευρώ λανθασμένα δεν δέχεται ότι τα χρήματα των πιστώσεων προέρχονται από την εταιρεία

Για την απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει τα σχετ. παραστατικά έγγραφα με αριθ.13 και 97 της Τράπεζας

Για τη πίστωση με αα 109 ποσού 45.900,00 ευρώ ισχυρίζεται χρήματα που προέρχονται από άτυπη δανειακή σύμβαση με την εταιρεία (σχετ.προσκομιζόμενα 109-Α και Β).

Για τις πιστώσεις με αα 33/19.4.12 ποσού 7.200,00ευρώ,43/4.5.12 ποσού 5.000,00 ευρώ και 53/13.6.12 ποσού 2.000,00ευρώ,ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας με αριθ. ανήκει στον αδελφό μου και ότι ο ίδιος και η κόρη του δηλώθηκαν για λόγους ασφάλειας γιατί ο αδελφός είναι άγαμος.

Επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως. Γ της παρ. 2 του άρθρου 4. "Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση."».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ... , 5. ... , 6. ... ,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται ότι:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του.

Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017).

Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου

χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/2014 εγκύκλιο.

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).

Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση – ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του ν.4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/Α0012/30.05.1994 έγγραφό μας).

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

6. Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις.

Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. 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 προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 υπό τον τίτλο «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας», ορίζεται ότι: «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, στην παράγραφο 18 της ΠΟΛ. 1033/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε «Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων» ορίζεται, ότι «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Περαιτέρω, στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους» προβλέπεται, ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις με της ΠΟΛ 1106/2014, με ΘΕΜΑ: Προϋποθέσεις δικαιολόγησης εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών.

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), ορίστηκαν τα κατωτέρω:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994, οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

(β) Στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή. Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω ισχύουν και για την δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ν.4172/2013(ΦΕΚ 167/Α' 23.7.2013), που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά.

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.

4. Τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, με την εξαίρεση του δικαιολογητικού υπό το στοιχείο γ, υποβάλλονται και σε κάθε άλλη περίπτωση που ελέγχεται κατά νόμο η προέλευση του εισοδήματος που αναφέρεται σε μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου.

Β. Για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, δίδονται οι εξής διευκρινίσεις:

1. Σε κάθε περίπτωση, στις βεβαιώσεις μερισμάτων που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), απαιτείται να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) του συγκεκριμένου πλοίου ή των πλοίων από όπου προκύπτει το μέρισμα, ενώ όταν το μέρισμα διανέμεται από εταιρεία χαρτοφυλακίου (holding company), επιπρόσθετα στην βεβαίωση που εκδίδεται από την εταιρία χαρτοφυλακίου, θα πρέπει να αναφέρονται τα πλήρη στοιχεία της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή πλοιοκτητριών εταιρειών των οποίων κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές.

2. Σχετικά με την περίπτ. γ' της παραγρ.1 του άρθρου 44 του ν. 4141/2013 διευκρινίζεται ότι:

α' Όσον αφορά τις έννοιες «Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.)» και «Βεβαίωση Εκχώρησης Συναλλάγματος», που αναφέρονται σ' αυτή, αφενός η έννοια «βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος» έχει καταργηθεί από την στιγμή που έγινε η απελευθέρωση διακίνησης του συναλλάγματος, αφετέρου από το τέλος του έτους 2001 λόγω της ένταξης της Ελλάδας στο ευρώ, η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που εισάγονται χρηματικά ποσά σε ξένο νόμισμα.

β' Στις περιπτώσεις εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων σε ευρώ, από το τέλος του έτους 2001, τα Πιστωτικά Ιδρύματα δεν εκδίδουν «Β.Α.Σ.» αλλά Βεβαίωση Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων.

γ' Σε περίπτωση μετατροπής ξένου νομίσματος σε ευρώ, τα Πιστωτικά Ιδρύματα εκδίδουν την «Βεβαίωση Εισαγωγής Χρηματικών Κεφαλαίων και Πιστοποιητικό Ευρωποίησης».

δ' Διευκρινίζεται ότι, για τις ανάγκες εφαρμογής της περίπτωσης αυτής του νόμου, δεν είναι υποχρεωτική η μετατροπή του εισαχθέντος μερίσματος σε ευρώ, καθ' όσον αρκεί τα χρηματικά κεφάλαια να εισαχθούν στην Ελλάδα, έστω και σε ξένο νόμισμα.

ε' Οι δικαιούχοι θα προσκομίζουν το μοναδικό θεωρημένο αντίγραφο της βεβαίωσης εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων με τα αντίστοιχα ποσά, το οποίο σε περίπτωση απώλειας δεν επανεκδίδεται.

3. Όταν το μερίσμα καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μερίσμα.

Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα, αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μερίσμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4141/2013.

Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρεία μπορεί να διανέμει μερίσμα στις χρήσεις μέχρι και τη λύση της.

Τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 659-660 και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς 781-782.

4. Προκειμένου ο φορολογούμενος να δικαιολογήσει δαπάνη των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994 ή των άρθρων 31 και 32 του ν.4172/1994, είναι απαραίτητο να προσκομίζει στην Δ.Ο.Υ το δικαιολογητικό 1γ' του άρθρου 44 του ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013) και μόνο για το ποσό που θέλει να καλύψει (η φορολογική αρχή δύναται να ζητήσει την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης).

Όταν οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες του φορολογούμενου καλύπτονται από άλλα εισοδήματά του, δεν είναι απαραίτητη η προσκόμιση του δικαιολογητικού 1γ' του άρθρου 44 του ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013). Για την δικαιολόγηση του μερίσματος που δεν καλύπτει αντικειμενικές δαπάνες, επαρκούν τα δικαιολογητικά των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 του ν. 4141/13 (ΦΕΚ α' 81/05-04-2013).

Ομοίως στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ελέγχεται για οποιοδήποτε άλλο λόγο κατά νόμο και καλείται να δικαιολογήσει την προέλευση του εισοδήματος αυτού, επαρκεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 του ν. 4141/13 (ΦΕΚ α' 81/05-04-2013).

5. Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω εφαρμόζονται σε όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, ακόμη και σε αυτές που έχουν μεν καταχωρηθεί και κοινοποιηθεί στους οφειλότες, δεν έχουν όμως καταστεί οριστικές ή αυτές που εκκρεμούν ενώπιον της Δικαιοσύνης.

6. Οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4141/2013, εφαρμόζονται σε όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, κατά τις οποίες ελέγχεται η προέλευση των χρηματικών ποσών από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιριών.

Επειδή, στην Ε.2032/15.2.2019 με θέμα ΘΕΜΑ: Φορολογική αντιμετώπιση της απόκτησης μερισμάτων από φορολογούμενο κάτοικο Ελλάδος, τα οποία προέρχονται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4141/2013.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στις υπηρεσίες μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994 καθώς και για τη δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ν. 4172/2013 οι φορολογούμενοι, κάτοικοι Ελλάδας, που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που

κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος τα αναφερόμενα στο άρθρο 44 του ν. 4141/2013 δικαιολογητικά (σχετ. η ΠΟΛ 1106/2014 εγκύκλιος). Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 44 του ν.4141/2013, τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

2. Με την ΠΟΛ 1106/2014 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι, όταν το μέρος καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ίδιου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Το βάρος της απόδειξης της σχέσης του δικαιούχου - φυσικού προσώπου με το νομικό πρόσωπο φέρει αποκλειστικά ο δικαιούχος, είτε με υπεύθυνη δήλωσή του είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρος. Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος, που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα, αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας. Σε αυτήν την περίπτωση, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α' της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4141/2013.

3. Τα ποσά των μερισμάτων αποτελούν για το δικαιούχο εισόδημα απαλλασσόμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.27/1975. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι ο επιβαλλόμενος φόρος στα πλοία υπό ξένη σημαία εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας, εγκατεστημένης στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του νόμου αυτού. Η παρ. 11 του άρθρου 26 του ν. 27/1975, μεταξύ άλλων, ορίζει: «Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου. Περαιτέρω, απαλλάσσεται από κάθε φόρο η μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών. Επίσης, απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρείας του ν. 959/1979 (Α' 192), καθώς και τα μερίσματα που διανέμει αυτή, εφόσον έχει υπαχθεί στο άρθρο 25 του παρόντος νόμου και εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική ή ξένη σημαία».

4. Από τα ως άνω εκτεθέντα, και για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου ο φορολογούμενος (φυσικό πρόσωπο) να δικαιολογήσει αντικειμενική δαπάνη (τεκμήρια διαβίωσης) ή δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, με μερίσματα που λαμβάνει από πλοιοκτήτριες εταιρείες, είτε απευθείας από αυτές είτε μέσω διαχειρίστριας εταιρείας, είναι απαραίτητο να προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 44 του ν. 4141/2013, μεταξύ των οποίων και αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος και μόνο για το ποσό που θέλει να καλύψει. Επίσης, στην περίπτωση που τα εισαχθέντα μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου δυνάμει των σχετικών διατάξεων, ο φορολογούμενος (φπ), δικαιούχος, φέρει το βάρος απόδειξης της σχέσης αυτής. Το εν λόγω, όμως, ποσό των μερισμάτων αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου και δηλώνεται στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

5. Στη φορολογία δωρεών δεν υφίστανται ειδικές διατάξεις οι οποίες να χαρακτηρίζουν ως δωρεές τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φορολογούμενους κατοίκους Ελλάδος από αλλοδαπές ή ελληνικές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία. Ως εκ τούτου ενδεχόμενη συντέλεση δωρεάς αντιμετωπίζεται φορολογικά υπό το πρίσμα των γενικών διατάξεων του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001, εφόσον η συγκεκριμένη πράξη φέρει τα εννοιολογικά στοιχεία αυτής (της δωρεάς).

Η φορολογική αρχή, κατά την παραλαβή της δήλωσης φόρου δωρεάς, δεν εξετάζει κατ' αρχήν την προέλευση των χρημάτων, την ειδικότερη πρόθεση και τα ελατήρια εκείνου που προβαίνει σε δωρεά ή το λόγο για τον οποίο αυτά παραχωρούνται, προκειμένου αυτά να υπαχθούν σε φορολόγηση.

Η απόδειξη μιας τέτοιας έννομης σχέσης (δωρεάς) καθώς και η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι κρίσιμα για τον προσδιορισμό του ποσού που συνιστά άτυπη δωρεά, εναπόκεινται στην αρμοδιότητα των ελεγκτικών φορολογικών αρχών και θα πρέπει να γίνεται με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία και με ενδελεχή εκτίμηση κάθε φορά των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών.

Ως εκ τούτου, και δεδομένου ότι η καταβολή των μερισμάτων σε φορολογούμενο κάτοικο Ελλάδας, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013, αποτελεί εισόδημα, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών.

Μόνο εφόσον τα ποσά αυτά δεν αντιμετωπίζονται φορολογικά ως εισόδημα (διότι, για παράδειγμα, ο φορολογούμενος δεν απέδειξε τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 44 του ν.4141/2013), δύναται, είτε βάσει δήλωσης είτε κατόπιν ελέγχου, να εγερθούν ζητήματα εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας δωρεών, η οποία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 20 παραγ. 1α' του Κ.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28/7/1931), όπου και παρατίθενται αναλυτικά οι απαλλαγές από το τέλος χαρτοσήμου, στην περίπτωση που θεωρηθεί δωρεά, δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή, το οικονομικό προφίλ του προσφεύγοντα, σε συνδυασμό με τις δαπάνες που αναφέρονται στη δήλωση του οικ.έτους 2013 καθόσον το έτος αυτό τα δηλωθέντα εκ μέρους του εισοδήματα είναι 160.989,35 ευρώ που έχουν υπαχθεί σε φόρο και 169.014,95 ευρώ αφορολόγητα, πλέον 17.377,96 ευρώ της συζύγου του, είναι ικανά, ούτως ώστε να δικαιολογήσουν, τις πιο κάτω περιγραφείσες αναλήψεις ποσών ύψους 36.386,53,05 ευρώ και επανακαταθέσεις ποσών ύψους 16.000,00 ευρώ.

Επειδή, ως προς τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας:

1.Επί της πίστωσης με α/α 78/28.8.12 ποσού 10.000,00 στο κοινό με αριθ. GR τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας, από τον οποίο προκύπτει μη αιτιολογημένο ποσό ευρώ 5.000,00 ευρώ ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του Ν. 2238/1914.

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή ότι προέβη σε αναλήψεις από τον τραπεζικό λογαριασμό του με αριθ. της τράπεζας στις 31.07.2012 ποσού 5.000,00 ευρώ, στις 06.08.2012 ποσού 600,00 ευρώ, στις 09.08.2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, στις 16.08.2012 ποσού 2.000,00 ευρώ, στις 22.08.2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, στις 23.08.2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, στις 24.08.2012 ποσού 1.000,00 ευρώ και στις 27.08.2012 ποσού 2.000,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 13.600,00 ευρώ και στη συνέχεια στις 28.8.12 επανακατατέθηκαν.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία του ως άνω λογαριασμού (Σχ.Α), προκύπτουν οι προαναφερθείσες αναλήψεις μετρητών.

Ο προσφεύγων, ισχυρίστηκε στον αρχικό έλεγχο ότι πρόκειται για επανακατάθεση εκ αναληφθέντος ποσού 20.000,00 ευρώ, ενώ με την προσφυγή ισχυρίζεται τα πιο πάνω.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ με την από 28/1/19 έκθεση απόψεων δεν δέχεται τον ισχυρισμό, με το αιτιολογικό ότι μπορεί να έχουν χρησιμοποιηθεί αυτές για την κάλυψη αναγκών της

Ο παραπάνω συλλογισμός του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι αναπόδεικτος χωρίς την παράθεση δεδομένων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι διακράτησε τα αναληφθέντα μετρητά και τα επανακατάθεσε, γίνεται αποδεκτός, κατά τα οριζόμενα στην Αρ.Πρ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015.

Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας 5.000,00 ευρώ

2. Επί της πίστωσης με α/α με α/α 57 ποσού 6.000,00 ευρώ στον με αριθ. GR κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι το ποσό κατετέθη κατ' εντολήν του από τον κ., υπάλληλο της εταιρίας
..... .

Επίσης, ισχυρίζεται, ότι από 11.06.2012 έως 20.06.2012 προέβη σε αναλήψεις συνολικού ποσού 22.786,53 Ευρώ.

Για την απόδειξη των πιο πάνω ισχυρισμών, προσκομίζει με την προσφυγή τα Σχετικά Β και Β-1 που το μεν πρώτο βεβαιώνει την σχέση του κ. με την εταιρεία ,το δε δεύτερο τις προαναφερθείσες αναλήψεις μετρητών.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ με την από 28/1/19 έκθεση απόψεων δεν δέχεται τον ισχυρισμό, με το αιτιολογικό ότι ποσό 8.200,00 ευρώ μπορεί να έχει χρησιμοποιηθεί από την κόρη του προσφεύγοντα στις 18/6/2012 για την συμμετοχή στην αύξηση

Ο παραπάνω συλλογισμός του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι α) αναπόδεικτος χωρίς παράθεση δεδομένων και β) ακόμα και αν χρησιμοποιήθηκε το ποσό των 8.200,00 ευρώ, το υπόλοιπο εκ 14.586,53 ευρώ που απομένει από τις αναλήψεις των 22.786,53 ευρώ, υπερβαίνει το ποσό 6.000,00 ευρώ της κατάθεσης.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι διακράτησε τα αναληφθέντα μετρητά και μέρος αυτών ποσό 6.000,00 ευρώ τα επανακατάθεσε για λογαριασμό του ο κ., υπάλληλος της εταιρίας, γίνεται αποδεκτός, λόγω της ύπαρξης πραγματικών δεδομένων (σχετ.παραστατικό τράπεζας Β) και κατά τα οριζόμενα στην Αρ.Πρ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015.

Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας 6.000,00 ευρώ

3.Επί των πιστώσεων με α/α 33/19-4-2012 ποσού 7.200,00 ευρώ, 43/04-5-2012 ποσού 5.000,00 ευρώ και 53/13-6-2012 ποσού 2.000,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 14.200,00 ευρώ στον με αριθ. κοινό με τον και τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας

Ο ισχυρισμός, του προσφεύγοντα ότι κύριος του λογαριασμού είναι ο αδελφός του, δεν γίνεται αποδεκτός, καθόσον από το προσκομισθέν παραστατικό της τράπεζας (σχετ.Γ-2),προκύπτει πρώτο όνομα δικαιούχου ο προσφεύγων.

Επειδή, στην παράγραφο 18 της ΠΟΛ. 1033/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε «Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων » ορίζεται,ότι «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Περαιτέρω, στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους» προβλέπεται ,ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που

αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Κατόπιν, των παραπάνω, το ποσό των 14.200,00 ευρώ που καταλογίστηκε ολόκληρο ως προσαύξηση περιουσίας στο προσφεύγοντα από τον ως άνω λογαριασμό, πρέπει να επιμερισθεί στους τρεις(3) δικαιούχους του λογαριασμού.

Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα $14.200,00/3=4.733,33$ ευρώ.

4. Επί των πιστώσεων με α/α 29 /03.4.2012 ποσού 29.933,63 ευρώ και α/α 36/23.4.2012 ποσού 10.000 ευρώ.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για καταθέσεις ευρωποίησης συναλλάγματος (δολάρια),που είχε λάβει από την εταιρεία «.....», για επαγγελματικές μετακινήσεις ανά τον πλανήτη και περίσσευσαν, δεν γίνεται αποδεκτός, καθόσον τα ποσά αυτά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94,διότι δεν έχουν φορολογηθεί ως εισόδημα από καμιά πηγή.

5. Επί των πιστώσεων με α/α 13/07-2-2012 ποσού 60.000,00 και α/α 97/15-11-2012 ποσού 50.000,00 ευρώ.

Οι ως άνω πιστώσεις θεωρήθηκαν από τον αρχικό έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, με αιτιολογικό ότι ο προσφεύγων δεν κατέθεσε στοιχεία.

Μετά τις από 15.5.2019 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ, ύστερα από την αναπομπή της υπηρεσίας μας, σχετικά με τις πιστώσεις 11/06-2-2012 ποσού 25.000,00 ευρώ,13/07-2-2012 ποσού 60.00,00 ευρώ, 94/06-11-2012 ποσού 16.000,00 ευρώ και 97/15-11-02012 ποσού 50.000,00 ευρώ, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι αυτές οι πιστώσεις αποτελούν μερίσματα από συμμετοχή σε αλλοδαπή ναυτιλιακή εταιρεία το πλοίο της οποίας τελεί υπό διαχείριση εταιρείας εγκατεστημένης στην Ελλάδα με το Ν.89/67, έγινε αποδεκτός για τις πιστώσεις με αα 11/06-2-2012 ποσού 25.000,00 ευρώ και 94/06-11-2012 ποσού 16.000,00 ευρώ.

Για τις πιστώσεις με αα 13/07-2-2012 ποσού 60.00,00 ευρώ και 97/15-11-02012 ποσού 50.000,00 ευρώ, δεν έγιναν αποδεκτοί οι προβαλλόμενοι λόγοι του 2^{ου} Υπομνήματος, με το αιτιολογικό ότι <<από το ΕΛΑΕΠΠ δεν προκύπτει το ποσό ότι προέρχεται από την καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία >>.

Στη συνέχεια με το 3ο και 4ο Υπόμνημα ο προσφεύγων κατέθεσε:

α) το με αρ. σχετ. 13 έγγραφο - παραστατικό της τράπεζας

Από το παραστατικό αυτό προκύπτει η μεταφορά ποσού 60.000,00 ευρώ στις 07.02.2012,από τον τραπεζικό λογαριασμό με αα GR της εταιρείας προς τον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, που τηρεί ο προσφεύγων με τη σύζυγο του, στον οποίο διαπιστώθηκε η επίδικη προσαύξηση περιουσίας.

β) το με αρ. 97 σχετικό έγγραφο - παραστατικό τραπεζής

Από το παραστατικό αυτό προκύπτει η μεταφορά ποσού 50.000,00 ευρώ στις 07.02.2012, από τον τραπεζικό λογαριασμό με αα GR της εταιρείας προς τον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, που τηρεί ο προσφεύγων με τη σύζυγο του, στον οποίο διαπιστώθηκε η επίδικη προσαύξηση περιουσίας.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία της Τράπεζας, προκύπτει με σαφήνεια ότι οι επίδικες πιστώσεις προέρχονται από την εταιρεία, σύμφωνα με τα παραστατικά που έχουν προσκομισθεί είναι ναυτιλιακό μέρισμα και ο προσφεύγων απέδωσε τη συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 44 του ν.4141/2013 και της ΠΟΛ 1106/2014.

Τα εν λόγω ποσά δεν είναι άγνωστης προέλευσης και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 ν.2238/1994,καθόσον τα ποσά των μερισμάτων από πλοία αποτελούν για το δικαιούχο εισόδημα απαλλασσόμενο του φόρου ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.27/1975.

6. Επί της πίστωσης με αριθ.109 ποσού 45.900,00 Ευρώ

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι το ποσό της πίστωσης 45.900,00 αποτελεί μέρος της αύξησης ΜΚ της εταιρείας, που προέρχεται μετά από άτυπη δανειακή σύμβαση με αλλοδαπή εταιρεία του εξωτερικού, δεν γίνεται αποδεκτός, καθόσον δεν προσκομίζεται καμιά σύμβαση που να καταδεικνύει τη πράξη που αυτός επικαλείται.

Επειδή, για τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, κρίνονται αποδεκτά και πλήρως αιτιολογημένα τα αναγραφόμενα στη από 27/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ.

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΠΟΜΕΝΕΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Πίστωση με αα 29/03-4-2012	29.933,63 ευρώ
Το 1/3 εκ του κοινού λογαριασμού	4.733,33 ευρώ
Πίστωση με αα 109	<u>45.900,00 ευρώ</u>
ΣΥΝΟΛΟ	80.566,96 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική** αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 23.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	22.895,66	11.047,00	22.895,66	11.047,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	138.093,69	6.330,00	138.093,69	6.330,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		80.566,96	0,00	80.566,96
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	160.989,35	17.377,00	241.556,31	17.377,00	80.566,96
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
	160.989,35	17.377,00	241.556,31	17.377,00	80.566,96
Υπόλοιπο					
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
	160.989,35	17.377,00	241.556,31	17.377,00	80.566,96
Άθροισμα					
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00		0,00	0,00
	160.989,35	17.377,00	241.556,31	17.377,00	80.566,96
Φορολογητέο εισόδημα					

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			160.989,35	59.665,21	241.556,31	95.720,34	
Του συζύγου Μείωση του φόρου				1.128,83		1.128,83	
(α) Υπόλοιπο φόρου				58.536,38		94.591,51	36.055,13
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			17.377,00	1.764,49	17.377,00	1.764,49	
Της συζύγου Μείωση του φόρου				328,88		328,88	
(β) Υπόλοιπο φόρου				1.435,61		1.435,61	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			36.266,67	908,00	36.266,67	908,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				60.879,99		96.935,12	36.055,13
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			49.343,32		49.343,32		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	49.343,32	0,00	49.343,32	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου				11.536,67		47.591,80	36.055,13
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				755,47		755,47	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				728,00		728,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				145,60		145,60	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				7,60		7,60	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας						33.819,49	33.819,49
Ανακρίβεια	66 μήνες X 2%	120,00%					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				16.773,22		22.297,00	5.523,78
Σύνολο				29.946,56		105.344,96	75.398,40
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				29.946,56		105.344,96	75.398,16

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.