



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02.10.2023

Αριθμός απόφασης: 1438

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις μετά της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης 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 Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 216.546,70 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 108.273,35 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 139.588,22 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 464.408,27 €.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.250,00 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.062,50 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.830,94 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 18.143,44 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει των υπ' αριθ. εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και λαμβάνοντας υπόψη τα υπ' αριθ. πρωτ. ΔΟΣ απαντητικά έγγραφα της Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε. προς τα αιτήματα διοικητικής συνδρομής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με Φορολογικές Αρχές της αλλοδαπής, διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 2 του ν. 4987/2022.

Για τον προσφεύγοντα υφίστανται οι κάτωθι προηγούμενοι οριστικοί έλεγχοι της ως άνω Υπηρεσίας:

α) έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2014, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου,

β) έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2016, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου,

γ) έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2016, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου.

Οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και οι διαπιστώσεις των προηγούμενων διενεργηθέντων ελέγχων ελήφθησαν υπόψη κατά την διενέργεια του εν λόγω ελέγχου.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από έκθεσης, κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, προέκυψε ότι χρηματικό ποσό ύψους 6.395.466,95 € (6.357.978,00 + 37.488,95) στο έτος 2015 και χρηματικό ποσό ύψους 82.500,00 € στο έτος 2016, που πιστώθηκαν σε τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή τράπεζα της Ελβετίας, αφορούν μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων από τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, της τράπεζας της Ελβετίας, με δικαιούχο τη

σχετιζόμενη με τον προσφεύγοντα αλλοδαπή νομική οντότητα με την επωνυμία και αριθμό εταιρικού μητρώου (της οποίας ο προσφεύγων ήταν μέτοχος και πραγματικός δικαιούχος από κοινού με τη μητέρα του), με καταστατική έδρα στα νησιά των Βρετανικών Σημειώνεται ότι είχε προηγηθεί την μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων, συνολικού ποσού 15.000.000,00 €, από τον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τη μητέρα του στην τράπεζα, προς τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής τράπεζαςτης Ελβετίας, με δικαιούχο την ανωτέρω αλλοδαπή νομική οντότητα.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα τραπεζικά δεδομένα των τηρούμενων λογαριασμών του προσφεύγοντος στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή και τις διαπιστώσεις των προηγούμενων διενεργηθέντων ελέγχων, ερευνήσε τα χρηματικά κεφάλαια (εισροές και εκροές), από και προς την ανωτέρω σχετιζόμενη με αυτόν αλλοδαπή νομική οντότητα, προσδιόρισε την τελική θετική διαφορά ως εισόδημα του προσφεύγοντος από μερίσματα νομικών προσώπων αλλοδαπής προέλευσης και συγκεκριμένα, προσδιόρισε μη δηλωθέντα μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης ύψους 2.165.466,95 € στο φορολογικό έτος 2015 και ύψους 82.500,00 € στο φορολογικό έτος 2016.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος και αναιτιολόγητος χαρακτηρισμός της εταιρείαςως εμπορικής, με δυνατότητα διανομής μερίσματος, καθώς αυτή αποτελεί εταιρεία κέλυφος
- Εσφαλμένος υπολογισμός των κερδών του λογαριασμού χαρτοφυλακίου έτους 2015 και 2016, καθώς και ο προσδιορισμός κέρδους αναδρομικά από το 2008 – 2015. Λανθασμένη η λήψη της αποτίμησης του χαρτοφυλακίου επενδυτικών προϊόντων ως μετρητών και η συμπερίληψή της σε κατάσταση με μετρητά, για τον προσδιορισμό κέρδους – Σύγκριση μη ομοειδών οικονομικών μεγεθών.
- Λανθασμένος υπολογισμός κερδών τραπεζικού λογαριασμού - χαρτοφυλακίου – Μη λήψη υπ' όψη όλων των ποσών που πιστώθηκαν στο λογαριασμό – Λάθος προσδιορισμός διαφοράς/κέρδους/διανομής μερίσματος/φόρου.

Επειδή με το άρθρο 23 «Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.
3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.
- Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.
- ...
8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.
- Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.
- Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.
9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. ...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, αναγκαίων, 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.

...

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 αναγκαίων, 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).

...

5.4 [...] 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. ...»

Επειδή με το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή με το άρθρο 35 «Εισόδημα από κεφάλαιο» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται: «Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.»

Επειδή με το άρθρο 36 «Μερίσματα» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται: «1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 40 «Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1042/26.1.2015 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων θεωρείται γενικά εισόδημα από κεφάλαιο.

2. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.

3. Με βάση τα ανωτέρω, στην έννοια του μερίσματος εμπίπτει, μεταξύ άλλων, κάθε διανομή κερδών, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, που προέρχεται από εισηγμένες και μη μετοχές, από ιδρυτικούς τίτλους, από εταιρικά μερίδια ΕΠΕ ή από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες και λοιπές νομικές οντότητες, τα προμερίσματα που διανέμουν οι ανώνυμες εταιρείες σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920, οι προσωρινές απολήψεις κερδών των εταίρων, οι τόκοι προνομιούχων μετοχών, οι υπεραποδόσεις επενδύσεων μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, οι διανομές κερδών των καταπιστευμάτων και των εξωχώριων εταιρειών, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας (σχετ. το αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1046040 ΕΞ 2014/14.3.2014 έγγραφό μας). ...»

Επειδή, ως αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ., επί των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα οι παρακάτω διαφορές εισοδήματος:

Φορολογικό έτος 2015			
Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης (κωδ.295)	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	0,00	2.165.466,95	2.165.466,95

Φορολογικό έτος 2016			
Περιγραφή	Βάσει Δήλωσης (κωδ.295)	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	36.932,53	119.432,53	82.500,00

Επειδή, όπως προέκυψε από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατόπιν επεξεργασίας του υπ' αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του,με Α. Φ. Μ., τηνμεταφέρθηκαν χρηματικά κεφάλαια με εξερχόμενο τραπεζικό έμβασμα προς τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της νομικής οντότητας με την επωνυμία, ποσού 15.000.000,00 €. Τα χρηματικά κεφάλαια που τροφοδότησαν τον

ανωτέρω κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην ημεδαπή (.....) καθώς και το ανωτέρω εξερχόμενο έμβασμα συνολικού ποσού 15.000.000,00 €, σύμφωνα με ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενέργησε ο έλεγχος, προκύπτει ότι προήλθαν από το νομικό πρόσωπο με την επωνυμίακατόπιν τραπεζικής κατάθεσης το έτος 2006, ύψους 57.793.600,00 €. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το ως άνω ποσό προέρχεται από το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία, για απόκτηση 1.071.189 μετοχών του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 26.779.725,00€ καθώς και 1.240.555 μετοχών της, συνολικού ποσού 31.013.875,00€, σύμφωνα με τις σχετικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ. Α. Α. που υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι οι επίμαχες μεταφορές από τον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής νομικής οντότηταςπρος τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, δύναται αρχικά να αποτελούν **επιστροφή χρηματικού κεφαλαίου** από το αρχικό χρηματικό κεφάλαιο των 15.000.000,00 €, το οποίομεταφέρθηκε από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του (η οποία απεβίωσε την 24.11.2014) στην ημεδαπή προς τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας, Ελβετίας, με δικαιούχο την σχετιζόμενη με αυτόν ως άνω αλλοδαπή νομική οντότητα και για το λόγο αυτό εξαιρέθηκαν από τους προηγούμενους οριστικούς ελέγχους υπό τη σχετική επιφύλαξη, όπως αναλυτικά περιγράφεται στα αντίστοιχα κεφάλαια των συνταχθεισών εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι μεταφορές ποσών μεταξύ της ανωτέρω οντότητας και του ίδιου, αποτελούν ατομικές του κινήσεις ή μεταφορές μεταξύ ατομικών του τραπεζικών του λογαριασμών, ήτοι μεταφορά του συνόλου του χαρτοφυλακίου (.....) που διατηρούσε στο λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας, με δικαιούχο την εταιρεία, του οποίου ο ίδιος ήταν πραγματικός δικαιούχος, αφού όπως υποστηρίζει – τόσο κατά τη διενέργεια του ελέγχου όσο και κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής – η εταιρεία αυτή δεν είχε εμπορική δραστηριότητα.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται παλαιότερη έκθεση ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο 2013 & 2014, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι τα ποσά που πιστώνονται στους ατομικούς του λογαριασμούς στην ημεδαπή, από το λογαριασμό της τράπεζαςτης Ελβετίας, δεν αποτελούν πιστώσεις που προέρχονται από άγνωστη μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή, οι οποίες να συνιστούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 ή εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 παρ 4 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν προέκυψαν κέρδη κατά τα ελεγχόμενα έτη, ώστε ο ίδιος να φορολογηθεί για εισόδημα από μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης.

Επειδή, ο έλεγχος ερεύνησε τα χρηματικά κεφάλαια (εισροές και εκροές) από και προς την αλλοδαπή νομική οντότητα, προσδιορίζοντας έτσι την τελική θετική διαφορά και κατ' επέκταση, το χρόνο κατά τον οποίο προέκυψε φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα αλλά και την πηγή αυτού. Σημειώνεται δε ότι η μητέρα του,με Α.Φ.Μ., είχε ήδη αποβιώσει την 24.11.2014. Η διαφορά αυτή κρίθηκε ότι αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος από μερίσματα νομικών προσώπων αλλοδαπής προέλευσης, που φορολογείται

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4172/2013, καθότι πρόκειται για ποσά των οποίων η πηγή προέλευσης είναι γνωστή και σε καμία περίπτωση δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας. Ο καταλογισμός πραγματοποιήθηκε στις χρήσεις 2015 και 2016, τα έτη δηλαδή που το ποσό των κεφαλαίων που επέστρεψε στον προσφεύγοντα ατομικά μέσω των τραπεζικών του λογαριασμών, ήταν μεγαλύτερο από το κεφάλαιο που τροφοδότησε αρχικά τον τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής νομικής οντότητας

Επειδή, δεν προκύπτει η ύπαρξη κερδών από την εμπλεκόμενη επιχείρηση, γεγονός που σύμφωνα και με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Ε., αποτελεί βασική προϋπόθεση για τη διανομή μερίσματος. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλαν οι φορολογικές αρχές των Βρετανικών σε απάντηση του υπ' αριθ. πρωτ.αιτήματος διοικητικής συνδρομής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως αυτά αποτυπώνονται στην απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν προκύπτει η ύπαρξη κερδών από την επιχείρηση από 17.08.2007 (ημερομηνία σύστασης) έως 31.12.2016, ούτε ότι αυτή δημιούργησε και τήρησε χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ούτε ότι κατέβαλε φόρο εισοδήματος στην αλλοδαπή.

Επειδή, ο προσφεύγων, επιπλέον, επικαλείται ακυρότητα του ελέγχου λόγω λανθασμένου υπολογισμού των κερδών και ότι εσφαλμένως ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ποσό των 4.000.000,00 € που πιστώνεται στον λογαριασμό της νομικής οντότητας, με αριθμό Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι κατά τον υπολογισμό της τελικής διαφοράς εισροών και εκροών από και προς τη νομική οντότητα, ο έλεγχος έπρεπε να συμπεριλάβει το ποσό των 4.000.000,00 € το οποίο, όπως ο ίδιος υποστηρίζει, χορήγησε η τράπεζαστον ίδιο μέσω του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού της νομικής οντότητας, με εγγύηση το χαρτοφυλάκιο.

Επειδή, από τις κινήσεις του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της αλλοδαπής τράπεζαςτης Ελβετίας, με δικαιούχο την αλλοδαπή νομική οντότητα, που περιλαμβάνονται στα υπ' αριθ. 2 & 3 συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα («.....»), προκύπτουν οι εξής πληροφορίες:

- Την, το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού ήταν 25.245,23 €.
- Την ο εν λόγω τραπεζικός λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 4.000.000,00 €, προερχόμενο από δάνειο με εγγύηση του χαρτοφυλακίου (.....), ενώ παράλληλα χρεώθηκε με έξοδα διαχείρισης (.....) ποσού 12.704,98 €, συνεπώς την το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώθηκε στο ποσό των 4.012.540,25 €.
- Την, πραγματοποιείται μεταφορά ποσού 4.000.000,00 € από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό στον ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, με αριθμό, στην τράπεζα

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, εσφαλμένως ο έλεγχος συνυπολογίζει το ποσό των 4.000.000,00 € που πιστώθηκε την στον ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, στον πίνακα εισροών - εκροών από και προς την αλλοδαπή νομική οντότητα, με σκοπό τον προσδιορισμό του ύψους του κεφαλαίου που επεστράφη στον προσφεύγοντα και τυχόν επιπλέον φορολογητέου εισοδήματος προερχόμενο από μη δηλωθέντα μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης, καθώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό προέρχεται από το δάνειο που πιστώθηκε στο λογαριασμό με αριθμό της τράπεζαςκαι όχι από τη διαχείριση του

χαρτοφυλακίου. Δεδομένου ότι η προέλευση είναι γνωστή δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης, ως ρητώς αναφέρεται και στην ΠΟΛ 1175/2017. 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. Το πλαίσιο της εν λόγω συναλλαγής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο πίνακας εισροών - εκροών από και προς την αλλοδαπή νομική οντότητα, διαμορφώνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΟΣΟ	ΠΡΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΤΡΑΠΕΖΑ
.....			-15.000.000,00	.....	.....
.....			1.800.000,00	.....	.....
.....			1.000.000,00	.....	.....
.....			1.000.000,00	.....	.....
.....			500.000,00	.....	.....
.....			500.000,00	.....	.....
.....			500.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			100.000,00	.....	.....
.....			300.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			150.000,00	.....	.....
.....			170.000,00	.....	.....
.....			6.357.978,00	.....	.....
.....			37.488,95	.....	.....
Αποτέλεσμα εισροών - εκροών από 11/1/2008 έως 31/12/2015			-1.834.533,05		
.....			82.500,00	.....	.....
Αποτέλεσμα εισροών - εκροών από 11/1/2008 έως 31/12/2016			-1.752.033,05		

Επειδή, κατόπιν εξέτασης του ως άνω προβαλλόμενου λόγου, το συνολικό ποσό που πιστώθηκε στους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος υπολείπεται του αρχικού ποσού (κεφαλαίου) που είχε σταλεί προς τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας

.....με δικαιούχο την αλλοδαπή νομική οντότητα με επωνυμία, συνεπώς δεν προκύπτουν μη δηλωθέντα μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ύψους 2.165.466,95 € και 82.500,00 € αντίστοιχα, όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου και κατ' επέκταση δεν προκύπτει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για καταλογισμό φόρου στα εν λόγω έτη.

Εξάλλου, όπως ήδη αναφέρθηκε παραπάνω, από το σύνολο της αλληλογραφίας του ελέγχου με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές, δεν προέκυψε η ύπαρξη κερδών από την ανωτέρω αλλοδαπή οντότητα, γεγονός που σύμφωνα και με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Ε. αποτελεί βασική προϋπόθεση για τη διανομή μερίσματος.

Ως εκ τούτου, γενομένου δεκτού του ως άνω ισχυρισμού παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την **ακύρωση** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015 και της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

- Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους **2015**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Εισόδημα		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	υπόχρεου	38.481,32	2.203.948,27	38.481,32	0,00
	συζύγου	37.679,41	37.679,41	37.679,41	
Πιστωτικό ποσό φόρου					
Χρεωστικό ποσό φόρου		0,02	216.546,72	0,02	0,00
Πρόστιμο φόρου αρ.58 ΚΦΔ			108.273,35		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		37.695,43	177.283,65	37.695,43	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		7.299,23	7.299,23	7.299,23	
Σύνολο για καταβολή		44.994,68	509.402,95	44.994,68	0,00

- Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους **2016**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Εισόδημα		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο	υπόχρεου	174.880,66	257.380,66	174.880,66	0,00

Εισόδημα	συζύγου	11.373,12	11.373,12	11.373,12	
Πιστωτικό ποσό φόρου					
Χρεωστικό ποσό φόρου		22.526,51	30.776,51	22.526,51	0,00
Πρόστιμο φόρου αρ.58 ΚΦΔ			2.062,50		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		13.436,32	21.267,26	13.436,32	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.288,65	4.288,65	4.288,65	
Σύνολο για καταβολή		40.251,48	58.394,92	40.251,48	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.