



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-350

Email : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 10/02/2025

Αριθμός απόφασης: 235

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ και της του ΑΦΜ, κατοίκων Αττικής οδός αρ. Τ.Κ., οι οποίοι κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 απέκτησαν εισοδήματα από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα, ακίνητη περιουσία και επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά:

- της με αριθμό/18-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- της με αριθμό/18-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία από 18/09/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, κύριος φόρος ποσού 1.386,81 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 693,41 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 115.852,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **117.932,98** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του ειδική εισφορά αλληλεγγύης 77.608,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **77.608,15** ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές και τα πρόστιμα προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 18/09/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε δυνάμει των υπ' αριθμ./20-03-2023 και/20-03-2023 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του αντίστοιχα, φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Ο έλεγχος αιτήθηκε και έλαβε αρχείο από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.& Λ.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος και της συζύγου του στην Ελλάδα, για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 έως 31/12/2019.

Ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του τα υπ' αριθμ. πρωτ./2023,/2023,/2023,/2023 και/2024 Αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ν.4987/2022, με τα οποία ζητήθηκε, μεταξύ άλλων, να προσκομισθούν αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, των χρηματικών ποσών/πιστώσεων που προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων τους, είτε ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη. Οι συγκεκριμένες πιστώσεις/καταθέσεις χρηματικών ποσών, δε συσχετίστηκαν ή ταυτοποιήθηκαν με αντίστοιχες κατά περίπτωση χρεώσεις των λογαριασμών που ο έλεγχος είχε στην διάθεσή του και για τις οποίες από την αιτιολογία εγγραφής της τράπεζας, δεν προκύπτει η αιτία συναλλαγής - καταχώρησής τους.

Οι προσφεύγοντες ανταποκρινόμενοι στα ως άνω αιτήματα υπέβαλαν τα εξής έγγραφα υπομνήματα:/2023,/2023,/2023,/2023,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024.

Ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στα υπ' αριθμ./05-08-2024 και/05-08-2024 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ. για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του αντίστοιχα, τα οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου, την ίδια ημέρα. Εν συνεχεία και αφού λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις και οι ισχυρισμοί τους επί των Σ.Δ.Ε., συντάχθηκε η από 18/09/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

➤ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:**

- **Ποσά υπαγόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013:**

.....: 3.396,12 ευρώ,

.....: 2.906,12 ευρώ.

- **Ποσά προερχόμενα από μερίσματα Ναυτικών Εταιρειών:**

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα πιστωθέντα στους τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικά ποσά απόρροια χορηγηθέντων μερισμάτων από Ναυτικές Εταιρείες συμφερόντων του προσφεύγοντος και της συζύγου του (και σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους σε αυτές) και αφετέρου τις αναρτηθείσες από τις εταιρείες «.....», «.....» και «.....» βεβαιώσεις αποδοχών φορολογικού έτους 2018 για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, έκρινε ότι τα κάτωθι ποσά καταβλήθηκαν στους προσφεύγοντες και δεν έχουν συμπεριληφθεί στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος:

	ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΕΚΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΝΑΥΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ)	ΣΥΝΟΛΟ
.....	553.251,40	182.498,61	735.750,01
.....	373.163,16	136.338,06	509.501,22

Συγκεκριμένα:

A. Μερίσματα βάσει αναρτημένων βεβαιώσεων αποδοχών:

ΒΑΣΕΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ			ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ
.....	.....	60.016,86	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....	.....	33.773,69	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....	.....	279.372,61	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
ΣΥΝΟΛΟ		373.163,16	

.....			
.....	.....	60.016,86	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....	.....	52.119,89	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....	.....	441.114,65	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
ΣΥΝΟΛΟ		553.251,40	

Β. Πίνακας μερισμού των πιστώσεων ανά ποσοστό συμμετοχής σε κάθε Ναυτική Εταιρεία:

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018	%	ΜΕΡΙΣΜΑ	%	ΜΕΡΙΣΜΑ
.....	15.000,00	0,18	2.700,00	0,17	2550,00
.....	29.982,00	0,332	9.954,02		
.....	51.946,13	0,33334	17.315,72		
.....	62.260,92	0,2	12.452,18	0,2	12.452,18
.....	4.700,00	0,2	940,00	0,13	611,00
.....	38.000,00	0,2	7.600,00	0,13	4.940,00
.....	22.072,00	0,2	4.414,40	0,13	2869,36
.....	155.500,00	0,2	31.100,00	0,2	31.100,00
.....	920.149,39	0,3	276.044,82	0,19	174.828,38
.....	173.952,42	0,2	34.790,48	0,2	34.790,48
.....	149.909,50	0,2	29.981,90	0,2	29.981,90
.....	32.400,00	0,2008	6.505,92	0,1288	4.173,12
.....	145.600,00	0,2	29.120,00	0,13	18.928,00
.....	172.945,00	0,2	34.589,00	0,2	34.589,00
.....	15.290,52	0,3	4.587,16	0,19	2.905,20
	1.989.707,88		502.095,61		354.718,63

ΜΕΙΟΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ	319.597,00	218.380,57
.....	12.452,18	12.452,18
.....	31.100,00	31.100,00
.....	274.044,82	174.828,38
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	182.498,61	136.338,06

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, μερίσματα συνολικού ποσού **604.193,97** ευρώ (εκ του συνόλου **1.989.707,88** ευρώ), ήτοι μερίσματα **15.290,52** ευρώ από την εταιρεία «.....» και μερίσματα **588.903,45** ευρώ από την εταιρεία «.....», πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής.

Σε συνέχεια αυτών επιβλήθηκε στα ως άνω μερίσματα, ποσού 509.501,22 ευρώ για τον προσφεύγοντα και ποσού 735.750,01 για την προσφεύγουσα, εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

➤ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019:**

Ποσά προερχόμενα από μερίσματα Ναυτικών Εταιρειών:

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα πιστωθέντα στους τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικά ποσά απόρροια χορηγηθέντων μερισμάτων από Ναυτικές Εταιρείες συμφερόντων του προσφεύγοντος και της συζύγου του (και σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους σε αυτές), έκρινε ότι τα κάτωθι ποσά καταβλήθηκαν στους προσφεύγοντες και δεν έχουν συμπεριληφθεί στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος:

	Ποσά προερχόμενα από μερίσματα Ναυτικών Εταιρειών
.....	418.167,70
.....	443.490,59

Συγκεκριμένα:

Πίνακας μερισμού των πιστώσεων ανά ποσοστό συμμετοχής σε κάθε Ναυτική Εταιρεία:

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2019	%	ΜΕΡΙΣΜΑ	%	ΜΕΡΙΣΜΑ
.....	104.336,35	0,2	20.867,27	0,2	20.867,27
.....	16.700,00	0,2	3.340,00	0,2	3.340,00
.....	13.500,00	0,2	2.700,00	0,13	1.755,00
.....	14.800,00	0,2	2.960,00	0,13	1.924,00
.....	2.000,00	0,2	400,00	0,13	260,00
.....	16.030,00	0,2	3.206,00	0,2	3.206,00
.....	494.421,49	0,2	98.884,30	0,2	98.884,30
.....	587.600,00	0,2	117.520,00	0,2	117.520,00
.....	35.830,71	0,2008	7.194,81	0,1288	4.615,00
.....	3.000,00	0,2	600,00	0,13	390,00
.....	642.600,00	0,2	128.520,00	0,2	128.520,00
.....	6.000,00	0,2	1.200,00	0,2	1.200,00
.....	152.107,81	0,2	30.421,56	0,4	60.843,12
.....	285,13	0,322	91,81		0,00
.....	873,16	0,3	261,95	0,19	165,90
	2.090.084,65		418.167,70		443.490,59

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, μερίσματα συνολικού ποσού **273.391,64** ευρώ (εκ του συνόλου **2.090.084,65** ευρώ), πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής ως εξής:

.....	152.107,81 (170.938,76 usd)
.....	285,13 (320,43 usd)
.....	873,16 (981,26 usd)
.....	13.525,54 (15.200,00 usd)

.....	67.000,00
.....	20.600,00
.....	19.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	273.391,64

Σε συνέχεια αυτών επιβλήθηκε στα ως άνω μερίσματα, ποσού 443.490,59 ευρώ για τον προσφεύγοντα και ποσού 418.167,70 για την προσφεύγουσα, εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Συνοπτικά:

- Το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίστηκε ως εξής:

Φορολογικό έτος		Φορολογητέο Εισόδημα				ΣΥΝΟΛΟ
		Από επιχειρηματική δραστηριότητα	Από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	Από ακίνητη περιουσία	Από μισθωτή εργασία - συντάξεις	
2018	Ποσά δήλωσης	0,00	49.514,13	1.976,00		51.490,13
	Ποσά ελέγχου	3.396,02	559.015,35	1.976,00		564.387,47
	Διαφορά	3.396,02	509.501,22	0,00		512.897,34
2019	Ποσά δήλωσης		71.403,18	5.700,00		77.103,18
	Ποσά ελέγχου		514.893,77	5.700,00		520.593,77
	Διαφορά		443.490,59	0,00		443.490,59

Φορολογικό έτος		Φορολογητέο Εισόδημα				ΣΥΝΟΛΟ
		Από επιχειρηματική δραστηριότητα	Από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	Από ακίνητη περιουσία	Μισθωτή εργασία - συντάξεις	
2018	Ποσά δήλωσης	0,00	54.315,00	1.976,00		56.291,00
	Ποσά ελέγχου	2.906,12	790.065,01	1.976,00		794.947,13
	Διαφορά	2.906,12	735.750,01	0,00		738.656,13
2019	Ποσά δήλωσης	0,00	40.650,00	5.700,00		
	Ποσά ελέγχου	0,00	458.817,70	5.700,00		
	Διαφορά	0,00	418.167,70	0,00		418.167,70

- Το εισόδημα για επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης προσδιορίστηκε ως εξής:

Φορολογικό έτος		Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	Αυτοτελώς Φορολογηθέντα Ποσά	Φόρος Αυτοτελών Φορολ. Ποσών	Εισόδημα Επιβολής Ειδικής Εισφοράς
2018	Ποσά δήλωσης	1.978,13			1.978,13
	Ποσά ελέγχου	514.875,47			514.875,47
	Διαφορά	512.897,34			

2019	Ποσά δήλωσης	5.703,18		5.703,18
	Ποσά ελέγχου	449.193,77		449.193,77
	Διαφορά	434.490,59		

.....:

Φορολογικό έτος		Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	Αυτοτελώς Φορολογηθέντα Ποσά	Φόρος Αυτοτελών Φορολ. Ποσών	Εισόδημα Επιβολής Ειδικής Εισφοράς
2018	Ποσά δήλωσης	1.976,00			1.976,00
	Ποσά ελέγχου	740.632,15			740.632,15
	Διαφορά	738.656,15			
2019	Ποσά δήλωσης	5.700,00			5.700,00
	Ποσά ελέγχου	423.867,70			423.867,70
	Διαφορά	418.167,70			

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, που δηλώθηκαν νομίμως στους κωδικούς 435 – 436 του Εντύπου Ε1, ποσού 604.193,97 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό 273.391,64 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

2^{ος} ισχυρισμός: Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης και φορολόγηση των οικείων ποσών, ως μερισμάτων, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι αντίστοιχες χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών, δια των οποίων εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών.

Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι:

«...Ως προς το ποσό των 4.103.637,45 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2018, και το ποσό των 941.879,16 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2019, που αντιστοιχούν στις χρεώσεις, που έχουν λάβει χώρα από τους κοινούς μας λογαριασμούς, προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών, προσκομίζουμε εκ νέου τα οικεία παραστατικά (Σχετ. 2, 3, 4). Τα εν λόγω ποσά πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να αφαιρεθούν από το συνολικό ποσό, επί του οποίου προσδιορίζεται η εισφορά αλληλεγγύης, δεδομένου ότι, εντέλει, δεν έμειναν στην κατοχή μας, παρά χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών συμφερόντων μας...»

3^{ος} ισχυρισμός: Επικουρικώς, ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω παντελούς αναιτιολόγητης μη συνεκτίμησης των στοιχείων που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως προς τις αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό περί εσφαλμένης και αναιτιολόγητης επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, ποσού 604.193,97 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό 273.391,64 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, με το άρθρο 56 «Κύρωση Νέου Συνυποσχετικού μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας» του ν. 4607/2019, ορίζεται ότι:

«Κυρώνεται και έχει ισχύ νόμου από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, το από 27 Φεβρουαρίου 2019 Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας, του οποίου το κείμενο έχει ως εξής:

«ΝΕΟ ΣΥΝΥΠΟΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΜΕ ΤΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

Στην Αθήνα σήμερα στις 27 Φεβρουαρίου 2019

Αφενός

1. Το Ελληνικό Δημόσιο, όπως εκπροσωπείται για την υπογραφή του παρόντος από τον Πρωθυπουργό κύριο Αλέξιο Τσίπρα (στο εξής το «Ελληνικό Δημόσιο») και αφετέρου

2. Ατομικώς ένα έκαστο από τα πρόσωπα που περιγράφονται πλήρως στα Άρθρα 6 και 7 του παρόντος τα οποία δραστηριοποιούνται στη ναυτιλία, και εμφανιζόμενα, διά των διαχειριστριών εταιρειών, στο Παράρτημα Ι, όπως εκπροσωπούνται ειδικώς, για την υπογραφή του παρόντος, από τον κύριο, στον οποίο συντρέχει και η ιδιότητα του (στο εξής τα «μέλη της Ναυτιλιακής Κοινότητας») καλούμενοι στο παρόν Συμφωνητικό ένας έκαστος «Συμβαλλόμενο Μέρος» από κοινού «Συμβαλλόμενοι»,

Συμφωνούν, συναποδέχονται και συνομολογούν τα ακόλουθα:

ΑΡΘΡΟ 1ο Σκοπός του Νέου Συνυποσχετικού Σκοπός του Νέου Συνυποσχετικού είναι ο καθορισμός του πλαισίου για την Νέα Οικειοθελή Παροχή των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας προς το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτή καθορίζεται στο άρθρο 3 του παρόντος.

ΑΡΘΡΟ 2ο Έναρξη ισχύος και διάρκεια του Νέου Συνυποσχετικού

Η έναρξη της ισχύος του παρόντος είναι η ημερομηνία δημοσίευσης στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως νόμου με τον οποίο θα κυρώνεται το παρόν Νέο Συνυποσχετικό και η συμβατική διάρκειά του ορίζεται ως αορίστου χρόνου.

ΑΡΘΡΟ 3ο Καθορισμός της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

1. Η Νέα Οικειοθελής Παροχή καθορίζεται ως η εθελούσια καταβολή εκ μέρους των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας, ήτοι των, για τους σκοπούς του παρόντος Νέου Συνυποσχετικού, τελικών μετόχων ή εταίρων ή πραγματικών δικαιούχων πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, υπό την προϋπόθεση της διαχείρισης (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από εταιρεία που έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, φορολογικών κατοίκων Ελλάδος, ανερχόμενη σε σταθερό ποσοστό 10% (δέκα τοις εκατό) επί των εισαγόμενων στην Ελλάδα ποσών σε οιοδήποτε νόμισμα, προερχομένων από εισοδήματα εκ μερισμάτων των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

2. Η καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής εξαντλεί για το παγκόσμιο εισόδημα από τα μερίσματα των πλοιοκτητριών εταιρειών της προηγούμενης παραγράφου κάθε άλλη φορολογική υποχρέωση των ως άνω φυσικών προσώπων από κάθε φόρο, εισφορά, τέλος, κράτηση ή οποιαδήποτε άλλη φορολογικής φύσης επιβάρυνση, καθώς και από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

3. Πέραν της συνομολογημένης διά του παρόντος Νέας Οικειοθελούς Παροχής, ουδέν δικαίωμα εκ του ν. 27/1975 του άρθρου 107 του Συντάγματος και του εν γένει θεσμικού ναυτιλιακού πλαισίου θίγεται.

4. Για ερμηνευτικούς σκοπούς διατυπώνεται ρητώς ότι το μη εισαχθέν στην Ελλάδα, παγκόσμιο εισόδημα τελικών μετόχων ή εταίρων ή πραγματικών δικαιούχων πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, από ναυτιλιακή δραστηριότητα, καλύπτεται από τις διατάξεις των άρθρων 2 και 26 του ν. 27/1975, καθώς και από την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

ΑΡΘΡΟ 4ο Προσδιορισμός της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

Η Νέα Οικειοθελής Παροχή προσδιορίζεται σε κάθε έτος κατά το χρόνο εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φυσικών προσώπων δικαιούχων των ναυτιλιακών μερισμάτων, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την συμπλήρωση σε ιδιαίτερο κωδικό αυτής των ποσών των εισαγομένων μερισμάτων τους. Η Παροχή αυτή αναλαμβάνεται για πρώτη φορά για τα εισοδήματα εκ μερισμάτων που αποκτώνται στο έτος 2018 που δηλώνονται με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στο έτος 2019.

ΑΡΘΡΟ 5ο Καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

Η Νέα Οικειοθελής Παροχή καταβάλλεται από ένα έκαστο φυσικό πρόσωπο μέλος της Ναυτιλιακής Κοινότητας στο Ελληνικό Δημόσιο στις προθεσμίες καταβολής του φόρου εισοδήματος και παρακολουθείται με τον ΚΑΕ που αφορά στα έσοδα του Κρατικού Προϋπολογισμού από την Ναυτιλία.

ΑΡΘΡΟ 6ο Δεσμευόμενα και δικαιούμενα μέλη για καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

1. Από το παρόν Νέο Συνυποσχετικό, δεσμευόμενα και δικαιούμενα μέλη είναι τα μέλη της Ναυτιλιακής Κοινότητας, τα οποία σε επίπεδο φυσικών προσώπων είναι οι τελικοί μέτοχοι ή εταίροι ή πραγματικοί δικαιούχοι, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, υπό την προϋπόθεση της διαχείρισης (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από εταιρεία που έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, και με την προϋπόθεση οι διαχειρίστριες αυτών εταιρείες να έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό, όπως φαίνεται στο Παράρτημα Ι και το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος.

2. Διαχειρίστριες εταιρείες που για οποιονδήποτε λόγο δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι, δεν έχουν συσταθεί ή εγκατασταθεί κατά την υπογραφή του παρόντος δεν δεσμεύονται από το παρόν, αλλά εφόσον επιθυμούν μπορούν να προσχωρήσουν σε μεταγενέστερο χρόνο.

ΑΡΘΡΟ 7ο Μέτρα διασφάλισης της ορθής εφαρμογής της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

1. Κατά την εφαρμογή του παρόντος Νέου Συνυποσχετικού, και εφόσον το συνολικό ετήσιο προσδιορισθέν ποσό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής εξεταζόμενο ανά διετία είναι μικρότερο των σαράντα εκατομμυρίων (40.000.000) ευρώ σε κάποιο έτος αυτής, τα νομικά πρόσωπα μέλη της ναυτιλιακής κοινότητας που έχουν υπογράψει το ιδιωτικό συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του παρόντος, αναλαμβάνουν την υποχρέωση στο όνομα και για λογαριασμό των πλοιοκτητριών εταιρειών των πλοίων που διαχειρίζονται, να καταβάλουν το υπολειπόμενο ποσό μετά την υποβολή των δηλώσεων του φόρου πλοίων του επόμενου έτους της κάθε διετίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους του παρόντος άρθρου. Τυχόν έλλειμμα των εσόδων από τη Νέα Οικειοθελή Παροχή σε ένα έτος της εν λόγω διετίας συμψηφίζεται με τυχόν πλεόνασμα στο άλλο έτος αυτής.

2. Ο έλεγχος των αποτελεσμάτων από την εφαρμογή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής γίνεται υποχρεωτικά μετά από κάθε διετία εφαρμογής αυτής από τριμελή επιτροπή, η οποία συστήνεται με το παρόν, με αποκλειστικό έργο την διαπίστωση του ύψους των ετησίων εσόδων, το τυχόν έλλειμμα ανά έτος στην κάθε διετία και την άμεση ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων για τις ενέργειές τους.

Η επιτροπή αυτή αποτελούμενη από εκπρόσωπο του Υπουργείου Οικονομικών, εκπρόσωπο της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και εκπρόσωπο της Α.Α.Δ.Ε. συγκροτείται με Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία ορίζονται τα μέλη της επιτροπής και οι αναπληρωτές τους, η διάρκεια αυτής και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη λειτουργία της.

3. Για την ορθή εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο αυτό στην περίπτωση διαπίστωσης ελλείμματος σε έτος της κάθε διετίας εφαρμογής της Νέας Οικειοθελούς Παροχής ή ακόμη και στα δύο (2) έτη αυτής, κάθε μία από τις εταιρείες της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού και

μετά την υποβολή των δηλώσεων του φόρου πλοίων του επόμενου έτους της κάθε διετίας, καταβάλλει το ποσό του ελλείμματος που αντιστοιχεί σε κάθε διαχειριζόμενο πλοίο της με επιμερισμό του συνολικού ελλείμματος της Νέας Οικειοθελούς Παροχής που τυχόν διαπιστώθηκε στην προηγούμενη διετία, ανάλογα με το ποσό του φόρου που προκύπτει για κάθε πλοίο στο επόμενο της διετίας έτος, στο οποίο και διαπιστώθηκε το έλλειμμα αυτό από την παραπάνω τριμελή επιτροπή. Για τις ανάγκες της διάταξης ως ποσό φόρου για κάθε πλοίο, θεωρείται εκείνο που διαμορφώνεται με τις δηλώσεις φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας πριν την αφαίρεση των μειώσεων του φόρου αυτού.

4. Το ποσό ελλείμματος που με βάση την προηγούμενη παράγραφο αναλογεί σε κάθε διαχειριζόμενο πλοίο όλων των εταιρειών του παραρτήματος Ι, υπολογίζεται με βάση στοιχεία των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε., τα οποία παρέχονται εντός του μηνός Ιανουαρίου που ακολουθεί το επόμενο της διετίας έτος στην αρμόδια Αρχή για τη φορολογία των πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975.

Το παραπάνω ποσό ελλείμματος προσδιορίζεται διοικητικά από την αρμόδια φορολογική Αρχή και παρακολουθείται με τον ίδιο ΚΑΕ με εκείνον του άρθρου 5 του Νέου Συνυποσχετικού και καταβάλλεται εφάπαξ μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία προσδιορισμού αυτού.

ΑΡΘΡΟ 8ο Ευθύνη καταβολής της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

1. Με την υπογραφή του παρόντος Νέου Συνυποσχετικού, κάθε δεσμευόμενο και δικαιούμενο φυσικό πρόσωπο μέλος της Ναυτιλιακής Κοινότητας καθίσταται ευθέως αντισυμβαλλόμενος και επέχει απευθείας υποχρέωση και ευθύνη έναντι του Ελληνικού Δημοσίου για την εκπλήρωση της δικής του αυτοτελούς υποχρέωσης στο πλαίσιο της Νέας Οικειοθελούς Παροχής.

2. Κάθε δεσμευόμενο και δικαιούμενο μέλος της Ναυτιλιακής Κοινότητας δεν επέχει καμία ευθύνη έναντι του Δημοσίου, των υπολοίπων μελών ή τρίτων ούτε μπορεί να εγερθεί σε βάρος του οποιαδήποτε αξίωση ευθέως, αναγωγικά ή με άλλο τρόπο για μη εκπλήρωση ή πλημμελή εκπλήρωση της αυτοτελούς υποχρέωσης της Νέας Οικειοθελούς Παροχής που αναλογεί σε άλλο μέλος.

3. Η Ένωση Ελλήνων Εφοπλιστών και ο εκπρόσωπος της Ναυτιλιακής Κοινότητας για την υπογραφή του παρόντος δεν φέρουν οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του Δημοσίου, των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας ή τρίτων ούτε μπορεί να εγερθεί σε βάρος τους, οποιαδήποτε αξίωση ευθέως, αναγωγικά ή με άλλο τρόπο σχετικά με το παρόν Νέο Συνυποσχετικό με το Ελληνικό Δημόσιο.

ΑΡΘΡΟ 9ο Δυνατότητα τροποποίησης του Νέου Συνυποσχετικού

1. Οποιαδήποτε τροποποίηση των όρων του παρόντος Νέου Συνυποσχετικού πρέπει να είναι έγγραφη και να υπογράφεται και από τα Συμβαλλόμενα Μέρη.

2. Εάν το Νέο Συνυποσχετικό κυρωθεί τροποποιημένο, η Ναυτιλιακή Κοινότητα δεν δεσμεύεται από αυτό.

3. Μετά την κύρωση του Νέου Συνυποσχετικού, τροποποίησή του χωρεί μόνο με γραπτή συμφωνία και κύρωσή του με νέο νόμο.

4. Το ισχύον κατά τον χρόνο υπογραφής του παρόντος Νέου Συνυποσχετικού νομοθετικό πλαίσιο για τη φορολογία πλοίων συνιστά διαρκές δικαιοπρακτικό θεμέλιό του.

5. Το Νέο Συνυποσχετικό καταργεί κάθε άλλη πρόβλεψη του προηγούμενου Συνυποσχετικού και των Προσθέτων Πράξεων αυτού, περί της Οικειοθελούς Παροχής.

ΑΡΘΡΟ 10ο Περίπτωση ανωτέρας βίας

Η εφαρμογή του Νέου Συνυποσχετικού από τα Συμβαλλόμενα Μέρη τελεί υπό τον όρο ότι δεν θα συμβούν γεγονότα ανωτέρας βίας που καθιστούν εξαιρετικά δυσχερή ή αδύνατη την εκτέλεση των όρων του.

ΑΡΘΡΟ 11ο Εφαρμοστέο Δίκαιο – Επίλυση διαφορών-Διαιτησία

1. Η Σύμβαση διέπεται από το ελληνικό δίκαιο.

2. Κάθε διαφορά μεταξύ των Συμβαλλόμενων Μερών διένεξη ή διαφωνία αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα ανακύψει από το Νέο Συνυποσχετικό ή σε σχέση με την ερμηνεία και την εφαρμογή θα επιχειρείται να διευθετηθεί φιλικά εντός σαράντα πέντε (45) ημερών από την ημέρα υποβολής σχετικού αιτήματος. Σε περίπτωση μη επίτευξης φιλικής διευθέτησης η διαφορά, την οποία ρητώς τα μέρη αναγνωρίζουν ως διεθνή, θα λύνεται αποκλειστικά και οριστικά με διαιτησία στον σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2735/1999 περί διεθνούς εμπορικής διαιτησίας.

3. Το κάθε Συμβαλλόμενο Μέρος θα διορίζει ένα διαιτητή ενώ ο τρίτος θα διορίζεται κατόπιν συμφωνίας των Συμβαλλομένων Μερών και σε περίπτωση διαφωνίας από τον εκάστοτε Πρόεδρο του Συμβουλίου Επικρατείας.

4. Το διαιτητικό δικαστήριο δύναται να διατάσσει ασφαλιστικά μέτρα, αποκλειόμενης αυτής της δυνατότητας από τακτικά δικαστήρια».

Επειδή, με την εγκύκλιο **Ε. 2121/2019**, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 56 του ν.4607/2019 (Α'65) σχετικά με το Νέο Συνυποσχετικό του Ελληνικού Δημοσίου με τη Ναυτιλιακή Κοινότητα», ορίζεται ότι:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της **Ε.2071/2019** εγκυκλίου, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4607/2019, σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4607/2019 κυρώνεται και έχει ισχύ νόμου, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, το «Νέο Συνυποσχετικό του Ελληνικού Δημοσίου με τη Ναυτιλιακή

Κοινότητα», αναφορικά με τη Νέα Οικειοθελή Παροχή αποτελούμενο από έντεκα (11) «ΑΡΘΡΑ», καθώς και το Παράρτημα Ι, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτού.

2. Με τα ΑΡΘΡΑ 1ο 2ο και 3ο του Νέου Συνυποσχετικού, διάρκειας αορίστου χρόνου, ορίζεται ότι τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, τελικοί μέτοχοι ή εταίροι ή πραγματικοί δικαιούχοι πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, με προϋπόθεση τη διαχείριση αυτών (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από εταιρεία που έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, δεσμεύονται να καταβάλουν στο Ελληνικό Δημόσιο Νέα Οικειοθελή Παροχή καθοριζόμενη σε σταθερό ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των εισαγόμενων στην Ελλάδα ποσών, προερχόμενων από εισοδήματα εκ μερισμάτων των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών. Η Παροχή αυτή αναλαμβάνεται για πρώτη φορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου του ΑΡΘΡΟΥ 4ου του Νέου Συνυποσχετικού, για τα εισοδήματα εκ μερισμάτων που αποκτώνται στο έτος 2018 που δηλώνονται με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στο έτος 2019.

Με την καταβολή της Παροχής αυτής εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από κάθε φόρο, εισφορά, τέλος, κράτηση ή οποιαδήποτε άλλη φορολογικής φύσης επιβάρυνση, καθώς και από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το παγκόσμιο εισόδημα από μερίσματα των παραπάνω πλοιοκτητριών εταιρειών (εισαγόμενα και μη).

Οι διατάξεις του Νέου Συνυποσχετικού καταλαμβάνουν και τα εισοδήματα (υπεραξία) από την εκποίηση των μετοχών των πλοιοκτητριών εταιρειών ή των εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) πλοιοκτητριών εταιρειών, καθώς και τα εισοδήματα (υπεραξία) από την εκποίηση του πλοίου ή από είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία από την εκμετάλλευση του πλοίου από τον ίδιο τον πλοιοκτήτη, όπως προκύπτει από την παρ. 4 του ΑΡΘΡΟΥ 3ου του Νέου Συνυποσχετικού, σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 26 του ν.27/1975, την παρ. 2 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου και τα όσα έχουν διευκρινισθεί με την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 32/1975, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του ν.27/1975.

3. Με βάση τα ΑΡΘΡΑ 4ο και 5ο του Νέου Συνυποσχετικού, η Νέα Οικειοθελής Παροχή προσδιορίζεται ετησίως κατά τον χρόνο εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φυσικών προσώπων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας, δικαιούχων των ναυτιλιακών μερισμάτων, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τη συμπλήρωση σε ιδιαίτερο κωδικό αυτής των ποσών των εισαγομένων μερισμάτων τους. Συγκεκριμένα, όπως ορίζεται στην Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., το ποσό των εισαχθέντων μερισμάτων συμπληρώνεται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 299-300 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του Εντύπου Ε1, με τίτλο «Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον ν.4607/2019». Τα ποσά αυτά φορολογούνται με δέκα τοις εκατό (10%), απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και καλύπτουν όλες τις περιπτώσεις τεκμηρίων (ημεδαπής και αλλοδαπής). Η εν λόγω Παροχή καταβάλλεται στις προθεσμίες καταβολής του φόρου εισοδήματος και παρακολουθείται με τον ΚΑΕ 1150601001.

Τα μη εισαχθέντα μερίσματα που λαμβάνουν τα πιο πάνω φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, από τις ως άνω πλοιοκτήτριες εταιρείες, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 435-436 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον ν.4607/2019» για σκοπούς κάλυψης δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβληθεί στην αλλοδαπή. Σημειώνεται ότι, όταν το τίμημα καταβάλλεται στην αλλοδαπή, ενώ το περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται στην ημεδαπή, επιλέγεται, κατά την ηλεκτρονική συμπλήρωση των κωδικών του Πίνακα 5.2., η ένδειξη «καταβολή του τιμήματος στην αλλοδαπή (σχετική η Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε). Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, καθώς και από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, με βάση την παρ. 2 του ΑΡΘΡΟΥ 3ου του Νέου Συνυποσχετικού (άρθ. 56 του ν.4607/2019).

Μερίσματα τα οποία αρχικά είχαν δηλωθεί με το Νέο Συνυποσχετικό ως μη εισαχθέντα στους κωδικούς 435-436 του εντύπου Ε1 και σε επόμενο έτος εισαχθούν (μέρος ή όλο το ποσό αυτών κατά περίπτωση), δηλώνονται στους κωδικούς 299-300 του εντύπου Ε1 με τίτλο «Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον ν.4607/2019». Τα ποσά αυτά φορολογούνται με δέκα τοις εκατό (10%), απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και καλύπτουν όλες τις περιπτώσεις τεκμηρίων (ημεδαπής και αλλοδαπής). Η αναγραφή αυτή γίνεται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

4. Για όσες επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν.27/1975 ασχολούμενες με τη διαχείριση πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία που ανήκουν σε αλλοδαπές και ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι, τα εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα των πλοιοκτητριών αυτών εταιρειών που διανέμονται σε φυσικά πρόσωπα, φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 659-660 του Εντύπου Ε1 στην επιλογή με τίτλο «Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον ν. 4607/2019, καθώς και μερίσματα ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών» (σχετ. η Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.) Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 και καλύπτουν τα τεκμήρια όλων των περιπτώσεων. Τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή καταλαμβάνουν και τις λοιπές ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες, οι οποίες δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού.

Τα μη εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα που λαμβάνουν από τις παραπάνω πλοιοκτήτριες εταιρείες τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 649-650 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον ν. 4607/2019». Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, όμως καλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Σημειώνεται ότι όταν το τίμημα καταβάλλεται στην αλλοδαπή ενώ το περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται στην ημεδαπή, επιλέγεται κατά την ηλεκτρονική συμπλήρωση των κωδικών του Πίνακα 5.2. η ένδειξη «καταβολή του τιμήματος στην αλλοδαπή» (σχετ. η Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε).

Μερίσματα τα οποία αρχικά είχαν δηλωθεί ως μη εισαχθέντα στους κωδικούς 649-650 του έντυπου Ε1 και σε επόμενο έτος εισαχθούν (μέρος ή όλο το ποσό αυτών κατά περίπτωση), αναγράφονται το έτος που θα εισαχθούν στην Ελλάδα στους κωδικούς 781-782 του έντυπου Ε1 με τίτλο «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ», προκειμένου να καλύψουν και τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή, αλλά περαιτέρω να μην υπαχθούν εκ νέου στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Η αναγραφή αυτή γίνεται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

Αναφορικά με τα δικαιολογητικά απόδειξης του εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, καθώς και με θέματα απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εξακολουθούν να ισχύουν όσα αναφέρονται στις ΠΟΛ 1106/2014 και Ε.2008/2019 εγκυκλίου μας αντίστοιχα.

5. Με βάση το ΑΡΘΡΟ 6ο του Νέου Συνυποσχετικού, η δέσμευση των φυσικών προσώπων για την καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής προϋποθέτει οι διαχειρίστριες εταιρείες πλοίων των

πλοιοκτητριών εταιρειών, να έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού.

Επομένως, διαχειρίστριες εταιρείες, οι οποίες για οποιονδήποτε λόγο δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού ή δεν έχουν συσταθεί ή εγκατασταθεί, κατά την υπογραφή του Νέου Συνυποσχετικού, δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4607/2019. Μπορούν, ωστόσο, εφόσον επιθυμούν, να προσχωρήσουν σε μεταγενέστερο χρόνο. Στην περίπτωση αυτή, τα φυσικά πρόσωπα δικαιούχοι μερισμάτων πλοιοκτητριών εταιρειών καταβάλλουν τη Νέα Οικειοθελή Παροχή με τη φορολογική δήλωση (Εντυπο Ε1) του έτους της προσχώρησης στο Νέο Συνυποσχετικό (ήτοι του χρόνου υπογραφής του Ιδιωτικού Συμφωνητικού με βάση τα οριζόμενα στο ΑΡΘΡΟ 4ο του Νέου Συνυποσχετικού).

6. Με το ΑΡΘΡΟ 7ο του Νέου Συνυποσχετικού ορίζεται ότι το συνολικό προσδιορισθέν ποσό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής εξετάζεται ανά διετία και δεν μπορεί να είναι μικρότερο του ποσού των 80.000.000 ευρώ, δηλαδή 40.000.000 ευρώ ανά έτος αυτής. Τυχόν έλλειμμα ποσού σε ένα έτος της εν λόγω διετίας συμψηφίζεται με τυχόν πλεόνασμα μόνο από το άλλο έτος αυτής. Εφόσον, μετά τον συμψηφισμό των ποσών των δύο (2) ετών, δεν έχει καλυφθεί πλήρως το έλλειμμα τότε αυτό καλύπτεται υποχρεωτικά από τις διαχειρίστριες εταιρείες που έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι, με επιμερισμό αυτού αναλογικά, με βάση τον φόρο πλοίων που προκύπτει (πριν την αφαίρεση των μειώσεων αυτού) για κάθε πλοίο, με την υποβολή των δηλώσεων του φόρου πλοίων της πρώτης κατηγορίας του ν.27/1975 στο επόμενο της διετίας έτος.

Είναι αυτονόητο ότι, σε περίπτωση ύπαρξης ελλείμματος και στα δύο έτη της διετίας, το άθροισμα του ελλείμματος αυτού καλύπτεται από τις διαχειρίστριες εταιρείες κατά τα ανωτέρω και δεν συμψηφίζεται με τυχόν πλεόνασμα άλλης διετίας.

Το ποσό του ελλείμματος που αναλογεί σε κάθε διαχειριζόμενο πλοίο υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που διαθέτει η Δ.ΗΛΕ.Δ. για τον φόρο πλοίων πρώτης κατηγορίας, τα οποία παρέχονται στη Δ.Ο.Υ Πλοίων Πειραιά εντός του μηνός Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το επόμενο της διετίας έτος. Η Δ.Ο.Υ Πλοίων Πειραιά προβαίνει σε πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, εκδίδοντας «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την οποία καταβάλλεται η παροχή εφάπαξ, μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης αυτής και παρακολουθείται με τον ΚΑΕ 1150601001.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθεται παράδειγμα εφαρμογής του Νέου Συνυποσχετικού σε περίπτωση ύπαρξης ελλείμματος, που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Εντυπο Ε1) για την πρώτη διετία 2019-2020 (φορολογικά έτη 2018-2019): Δεδομένα παραδείγματος:

Με βάση το προσδιορισθέν ποσό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής για το φορολογικό έτος 2018, όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στο έτος 2019 και διαπιστώνεται από την Επιτροπή της παρ.2 του ΑΡΘΡΟΥ 7ου, υπάρχει έλλειμμα ύψους 10.000.000 ευρώ (40.000.000 - 30.000.000), ενώ στο επόμενο έτος πλεόνασμα ύψους 5.000.000 ευρώ (45.000.000 - 40.000.000).

Επιπλέον, από τις δηλώσεις φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975 στο έτος 2021, το σύνολο των εσόδων από τον φόρο πλοίων είναι 73.000.000 ευρώ, όπως αυτό διαμορφώθηκε πριν την αφαίρεση των μειώσεων του φόρου αυτού. Τρόπος κάλυψης του ελλείμματος:

Κατά τον πρώτο έλεγχο εφαρμογής του Νέου Συνυποσχετικού, στο έτος 2021, διαπιστώθηκε έλλειμμα στις δηλώσεις (Ε1) της διετίας 2019-2020 ύψους 5.000.000 ευρώ (10.000.000 έλλειμμα - 5.000.000 πλεόνασμα). Το έλλειμμα αυτό καλύπτεται από τις διαχειρίστριες εταιρείες που έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι και για κάθε πλοίο τους ως ακολούθως:

Έστω ότι σε ένα πλοίο κατά το έτος 2021 αντιστοιχεί φόρος πλοίων 20.000 ευρώ. Το έλλειμμα που αναλογεί σε αυτό είναι 1.370 ευρώ (5.000.000 X 20.000 / 73.000.000).

Με τον ίδιο τρόπο κατανέμεται το υπόλοιπο ποσό του ελλείμματος στις διαχειρίστριες εταιρείες που έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι, για κάθε πλοίο πρώτης κατηγορίας αυτών, ανάλογα με τον φόρο των πλοίων αυτών που αναλογεί στο έτος 2021.

7. Τέλος, με τα ΑΡΘΡΑ 8ο, 9ο, 10ο και 11ο του Νέου Συνυποσχετικού ρυθμίζονται ζητήματα αναφορικά με την ευθύνη καταβολής της Νέας Οικειοθελούς Παροχής, τη δυνατότητα τροποποίησης των όρων του Νέου Συνυποσχετικού, το δίκαιο που διέπει αυτό, καθώς και τον τρόπο επίλυσης τυχόν διαφορών μεταξύ των συμβαλλομένων».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, που δηλώθηκαν νομίμως στους κωδικούς 435 – 436 του Εντύπου Ε1 των φορολογικών τους δηλώσεων.

Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι:

«...Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στη διάταξη του άρθρου 56 του ν. 4607/2019 Παράρτημα Ι, το οποίο και συνυποβάλλεται στη Διεύθυνσή Σας (Σχετ. 1), το ως άνω Συνυποσχετικό έχει υπογραφεί, μεταξύ άλλων, από τις εταιρείες, με τους κωδικούς του Παραρτήματος: 484, 493, 491, 501, 517, 525, 526, 529 και 254, ήτοι:

484:

493:

491:

501:

517:

525:

526:

529:

254: (πλοιοκτήτρια και Διαχειρίστρια)....»

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου το φορολογικό έτος 2018, μερίσματα συνολικού ποσού 604.193,97 ευρώ, ήτοι μερίσματα 15.290,52 ευρώ από την εταιρεία «.....» και μερίσματα 588.903,45 ευρώ από την εταιρεία «.....», πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής. Εν συνεχεία έγινε μερισμός των ως άνω πιστώσεων ανά ποσοστό συμμετοχής του προσφεύγοντος και της συζύγου του σε κάθε Ναυτική Εταιρεία, ως εξής:

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΕ ΛΟΓ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ		%	ΜΕΡΙΣΜΑ	% ΠΑΠΑΘΕΟΔΟΣΙΟ Υ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΜΕΡΙΣΜΑ	
.....	588.903,45	0,3	176.671,04	0,19	111.891,65	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	15.290,52	0,3	4.587,16	0,19	2.905,20	μη εισαχθέντα μερίσματα
ΣΥΝΟΛΑ	604.193,97		181.258,20		114.796,85	

Επί των ως άνω μερισμάτων 114.796,85 ευρώ και 181.258,20 ευρώ για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του αντίστοιχα, επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα «διαχειρίστριες εταιρείες, οι οποίες για οποιονδήποτε λόγο δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού ή δεν έχουν συσταθεί ή εγκατασταθεί, κατά την υπογραφή του Νέου Συνυποσχετικού, δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 56 του ν.4607/2019.

Συγκεκριμένα για όσες επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν.27/1975 ασχολούμενες με τη διαχείριση πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία που ανήκουν σε αλλοδαπές και ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι, τα εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα των πλοιοκτητριών αυτών εταιρειών που διανέμονται σε φυσικά πρόσωπα, φορολογικούς κατοίκους Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 659-660 του Εντύπου Ε1 στην επιλογή με τίτλο «Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον ν. 4607/2019, καθώς και μερίσματα ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών» (σχετ. η Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.) Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 και καλύπτουν τα τεκμήρια όλων των περιπτώσεων. Τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή καταλαμβάνουν και τις λοιπές ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες, οι οποίες δεν έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού.

Τα μη εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα που λαμβάνουν από τις παραπάνω πλοιοκτήτριες εταιρείες τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 649-650 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον ν. 4607/2019». Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, όμως καλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβληθεί στην αλλοδαπή...»

Επειδή, οι διαχειρίστριες εταιρείες «.....» και «.....» δε συμπεριλαμβάνονται στο Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού, τα μη εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα που λαμβάνουν από τις παραπάνω πλοιοκτήτριες εταιρείες τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 649-650 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δε φορολογούνται με τον ν. 4607/2019». Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975 αλλά υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε επί αυτών εισφορά αλληλεγγύης και οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, επιπλέον το φορολογικό έτος 2019, μερίσματα συνολικού ποσού **273.391,64 ευρώ**, από τις κάτωθι εταιρείες, πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής, ως εξής:

.....	152.107,81 (170.938,76 usd)
.....	285,13 (320,43 usd)
.....	873,16 (981,26 usd)
.....	13.525,54 (15.200,00 usd)
.....	67.000,00
.....	20.600,00
.....	19.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	273.391,64

Εν συνεχεία έγινε μερισμός των ως άνω πιστώσεων ανά ποσοστό συμμετοχής του προσφεύγοντος και της συζύγου του σε κάθε Ναυτική Εταιρεία, ως εξής:

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	% ΖΟΥΡΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	ΜΕΡΙΣΜΑ ΖΟΥΡΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	% ΠΑΠΑΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΑΠΑΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	
.....	13.525,54	0,2	2.705,11	0,2	2.705,11	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	20.600,00	0,2	4.120,00	0,2	4.120,00	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	19.000,00	0,2	3.800,00	0,2	3.800,00	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	67.000,00	0,2	13.400,00	0,2	13.400,00	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	152.107,81	0,2	30.421,56	0,4	60.843,12	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	285,13	0,322	91,81		0,00	μη εισαχθέντα μερίσματα
.....	873,16	0,3	261,95	0,19	165,90	μη εισαχθέντα μερίσματα
ΣΥΝΟΛΑ	273.391,64		54.800,43		85.034,13	

Επί των ως άνω μερισμάτων 85.034,13 ευρώ και 54.800,43 ευρώ για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του αντίστοιχα, επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Επειδή, οι διαχειρίστριες εταιρείες «.....», «.....» και «.....» δε συμπεριλαμβάνονται στο Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού, τα μη εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα που λαμβάνουν από τις παραπάνω πλοιοκτήτριες εταιρείες τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 649-650 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δε φορολογούνται με τον ν. 4607/2019». Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975 αλλά υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε επί αυτών εισφορά αλληλεγγύης και οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα «με βάση τα άρθρα 4ο και 5ο του Νέου Συνυποσχετικού, η Νέα Οικειοθελής Παροχή προσδιορίζεται ετησίως κατά τον χρόνο εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φυσικών προσώπων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας, δικαιούχων των ναυτιλιακών μερισμάτων, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τη συμπλήρωση σε ιδιαίτερο κωδικό αυτής των ποσών των εισαγομένων μερισμάτων τους. Συγκεκριμένα, όπως ορίζεται στην Α.1201/2019 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., το ποσό των εισαχθέντων μερισμάτων συμπληρώνεται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 299-300 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του Εντύπου Ε1, με τίτλο «Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον

ν.4607/2019». Τα ποσά αυτά φορολογούνται με δέκα τοις εκατό (10%), απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και καλύπτουν όλες τις περιπτώσεις τεκμηρίων (ημεδαπής και αλλοδαπής). Η εν λόγω Παροχή καταβάλλεται στις προθεσμίες καταβολής του φόρου εισοδήματος και παρακολουθείται με τον ΚΑΕ 1150601001.

Τα μη εισαχθέντα μερίσματα που λαμβάνουν τα πιο πάνω φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, από τις ως άνω πλειοκτήτριες εταιρείες, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 435-436 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλειοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον ν.4607/2019» για σκοπούς κάλυψης δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβληθεί στην αλλοδαπή...

Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, καθώς και από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, με βάση την παρ. 2 του ΑΡΘΡΟΥ 3ου του Νέου Συνυποσχετικού (άρθ. 56 του ν.4607/2019)...

Επειδή, οι διαχειρίστριες εταιρείες «..... (.....)», συμπεριλαμβάνονται στο Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού, τα μη εισαχθέντα μερίσματα που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, από τις ως άνω πλειοκτήτριες εταιρείες, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 435-436 του Εντύπου Ε1 με τίτλο «Μη εισαχθέντα μερίσματα πλειοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με τον ν.4607/2019» για σκοπούς κάλυψης δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στην περίπτωση που το τίμημα καταβληθεί στην αλλοδαπή. Τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, καθώς και από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, με βάση την παρ. 2 του άρθρου 3ου του Νέου Συνυποσχετικού (άρθ. 56 του ν.4607/2019).

Επειδή, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δε δηλώθηκαν τα σχετικά ποσά στους κωδικούς 435 και 436 του εντύπου Ε1 ούτε υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίφθηκαν από τον έλεγχο ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, όμως η μη δήλωση των σχετικών ποσών στους κωδικούς 435-436 του Πίνακα 6 «ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ» του Εντύπου Ε1 για σκοπούς κάλυψης δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, δεν αναιρεί τα ως άνω οριζόμενα από τις κείμενες διατάξεις.

Κατόπιν όλων των παραπάνω, οι σχετικοί ισχυρισμοί κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί. Συνεπώς τα κάτωθι μερίσματα πιστωθέντα σε λογαριασμούς της αλλοδαπής συνολικού ποσού 82.163,12 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 51.741,56 ευρώ για την προσφεύγουσα, απαλλάσσονται από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, με βάση την παρ. 2 του άρθρου 3ου του Νέου Συνυποσχετικού (άρθ. 56 του ν.4607/2019):

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡ. ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΣΥΝΥΠΟΣΧΕΤΙΚΟ	%	ΜΕΡΙΣΜΑ	%	ΜΕΡΙΣΜΑ	
.....	20.600,00	0,2	4.120,00	0,2	4.120,00	μη εισαχθέντα βάσει ν.4607/2019

.....	19.000,00	0,2	3.800,00	0,2	3.800,00	μη εισαχθέντα βάσει ν.4607/2019
.....	67.000,00	0,2	13.400,00	0,2	13.400,00	μη εισαχθέντα βάσει ν.4607/2019
.....	152.107,81	0,2	30.421,56	0,4	60.843,12	μη εισαχθέντα βάσει ν.4607/2019
ΣΥΝΟΛΑ	258.707,81		51.741,56		82.163,12	

Ως προς τον 2^ο και 3^ο ισχυρισμό περί παράνομης και εσφαλμένης επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης και φορολόγησης των οικείων ποσών, ως μερισμάτων, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι αντίστοιχες χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών, δια των οποίων εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών.

Επειδή, με το άρθρο 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 4172/2013», ως ίσχυε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2019, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

<u>Εισόδημα</u>	<u>Εισφ. Αλληλεγγύης</u>
0 - 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,20%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%
>220.000	10,00%

Επειδή, με το άρθρο 37 του ν. 959/1979 «Περί της Ναυτικής εταιρείας» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 2987/2002, ορίζεται ότι:

«Τα καθαρά κέρδη διατίθενται μετ' αποφάσιν της γενικής συνελεύσεως ελευθέρως, άνευ υποχρεώσεως προς διανομήν μερίσματος ή σχηματισμόν αποθεματικού, εκτός εάν άλλως η εταιρική σύμβασις ορίζει».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

«Εν προκειμένω, όπως αναλυτικώς εκτέθηκε και ενώπιον του ελέγχου, δια του οικείου Υπομνήματός μας επί του υπ' αριθμ. πρωτ./5.8.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, λόγω της ιδιομορφίας των εταιρειών συμφερόντων μας, ήταν συχνά απαραίτητη η μεταφορά χρηματικών ποσών από τους εταιρικούς λογαριασμούς προς τους προσωπικούς μας λογαριασμούς (κοινούς) και το αντίστροφο.

Ακόμη και στις περιπτώσεις της σύναψη τραπεζικών δανείων, το προϊόν του δανείου πιστώθηκε στους προσωπικούς μας λογαριασμούς και με το ποσό αυτό εξοφλούνταν υποχρεώσεις των εταιρειών.

Σε κάθε περίπτωση, το σύνολο των χρεώσεων των λογαριασμών, μολονότι ήταν ούτως ή άλλως στη διάθεση του ελέγχου, προσκομίσθηκε εκ νέου δια του οικείου υπομνήματός μας, με το οποίο, μεταξύ άλλων, επικαλεστήκαμε ότι το ποσό, επί του οποίου έπρεπε, στη χειρότερη περίπτωση, να επιβληθεί εισφορά αλληλεγγύης και να φορολογηθεί ως ναυτιλιακό μέρισμα δεν αντιστοιχεί σε αυτό, που εν τέλει προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, αλλά έπρεπε να ληφθούν υπόψη αφ' ενός τα ποσά, που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς αλλοδαπής (κωδ. Δηλ. 435 – 435) και για τα οποία έγινε αναλυτικώς αναφορά στον 1ο Λόγο της παρούσης κι αφ' ετέρου οι χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών, με αποτέλεσμα τα προκύψει υπόλοιπο προς φορολόγηση, σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα:

2018	
Υπολ.31.12.2017	221.734,96
Πλέον πιστ.λογ/σμών 2018	2.126.522,85
Μείον χρεώσεις 2018	-4.103.637,45
Πλέον δάνεια 2018	1.739.149,49
Πλέον Επιστροφές	1.048.492,79
Πλέον λήξη προθ.κτθ προηγ.ετών	361.817,01
	1.394.079,65
Μείον κτθ λήξη προθ.κτθ	-361.817,01
Μείον αρχ.υπόλ. κτθ	-221.734,96
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	810.527,68
Μείον ΚΤΘ σε Λογ/σμούς εξωτερικού κωδ.δήλωσης 435-436 (δεν προκύπτει φόρος) - βλ. ανωτέρω - υπό τον 1ο Λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής [N. 4607/2017 και E. 2121/2019]	-604.193,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	206.333,71

2019	
Πλέον πιστ.λογ/σμών 2019	1.949.776,52
Μείον χρεώσεις 2019	-941.879,16
	1.007.897,36
Μείον ΚΤΘ σε Λογ/σμούς εξωτερικού κωδ.δήλωσης 435-436 (δεν προκύπτει φόρος) - βλ. ανωτέρω - υπό τον 1ο Λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής [N. 4607/2017 και E. 2121/2019]	-273.391,64
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	734.505,72

Ως προς το ποσό των 4.103.637,45 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2018, και το ποσό των 941.879,16 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2019, που αντιστοιχούν στις χρεώσεις, που έχουν λάβει χώρα από τους κοινούς μας λογαριασμούς, προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών, προσκομίζουμε εκ νέου τα οικεία παραστατικά (Σχετ. 2, 3, 4). Τα εν λόγω ποσά πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να αφαιρεθούν από το συνολικό ποσό, επί του οποίου προσδιορίζεται η εισφορά αλληλεγγύης, δεδομένου ότι, εντέλει, δεν έμειναν στην κατοχή μας, παρά χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών συμφερόντων μας...»

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών τους επικαλούνται και προσκομίζουν για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίγραφα κίνησης κοινών τραπεζικών τους λογαριασμών, αντίγραφα κίνησης λογαριασμών Ναυτικών εταιρειών συμφερόντων τους, καθώς και συνοπτική απεικόνιση των κινήσεων αυτών σε μορφή excel, προκειμένου να απεικονιστούν συνοπτικά οι χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών δια των οποίων εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών και που, κατά την άποψή τους, πρέπει να αφαιρεθούν από τις χαρακτηρισμένες ως μερίσματα πιστώσεις του ελέγχου και να επιβληθεί εισφορά

αλληλεγγύης στο υπόλοιπο ποσό.

Επειδή, κατόπιν επισκόπησης των προαναφερόμενων από την υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι:

Για το φορολογικό έτος 2018 οι χρεώσεις/αφαιρούμενα ποσά αφορούν κυρίως σε δαπάνες σχετικές με την επιχειρηματική δραστηριότητα των προσφευγόντων, ήτοι προκαταβολές αγοράς πλοίων, αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, ναυλομεσιτικά, αμοιβές ναυτιλιακών πρακτορείων, δάνεια και πληρωμή τόκων δανείων των ναυτικών εταιρειών κτλ.

Ομοίως για το φορολογικό έτος 2019 οι χρεώσεις/αφαιρούμενα ποσά αφορούν κυρίως σε δαπάνες σχετικές με την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ήτοι αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου (το μεγαλύτερο μέρος), δάνεια και πληρωμή τόκων δανείων των ναυτικών εταιρειών, αγορά συναλλάγματος, πληρωμή μισθοδοσίας πληρώματος κτλ.

Επειδή, οι πιστώσεις του ελέγχου αφορούν σε μερίσματα από Ναυτικές εταιρείες, χαρακτηρισμό τον οποίο, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και οι ίδιοι οι προσφεύγοντες αποδέχονται. Το πως στη συνέχεια διέθεσαν τα πιστωθέντα ποσά στους προσωπικούς τους λογαριασμούς απόρροια της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, είτε δηλαδή κάλυψαν επαγγελματικές τους υποχρεώσεις είτε κάλυψαν προσωπικές τους ανάγκες, δεν προκύπτει από κάποια φορολογική διάταξη ότι θα πρέπει να αφαιρεθούν οι δαπάνες από τα ήδη διανεμηθέντα μερίσματα.

Επιπλέον, βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 37 του ν. 959/1979, τα καθαρά κέρδη διατίθενται μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης ελεύθερα, άνευ υποχρέωσης προς διανομή μερίσματος ή σχηματισμό αποθεματικού. Συνεπώς από τα ανωτέρω συνάγεται το αυτονόητο, ότι δηλαδή διανεμήθηκαν καθαρά κέρδη στους προσφεύγοντες, λόγω της ιδιότητάς τους ως μέτοχοι των Ναυτικών εταιρειών.

Επειδή, επιπλέον εντοπίστηκαν χρεώσεις/χρηματικές μεταφορές από κοινούς λογαριασμούς προς λογαριασμούς ναυτικών εταιρειών συμφερόντων τους, οι οποίες εταιρείες όμως είναι διαφορετικές από αυτές από αυτές που αποδίδουν την πλειοψηφία των πιστωθέντων μερισμάτων.

Επειδή, επίσης για το φορολογικό έτος 2018 οι εταιρείες έχουν αναρτήσει βεβαιώσεις αποδοχών συνολικού ποσού 373.163,16 για τον προσφεύγοντα και ποσού 553.251,40 για την προσφεύγουσα, ποσά δηλαδή κατά πολύ μεγαλύτερα του ως άνω «υπολοίπου των λογαριασμών για όλους τους δικαιούχους» 206.333,71 ευρώ, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς τους.

Κατόπιν όλων αυτών οι εν λόγω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, για την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας το φορολογικό έτος 2018, δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 18/09/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς βάσει της παρούσας:

- Το φορολογητέο εισόδημα διαμορφώνεται ως εξής:

.....:

		Φορολογητέο Εισόδημα
--	--	----------------------

Φορολογικό έτος		Από επιχειρηματική δραστηριότητα	Από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	Από ακίνητη περιουσία	Από μισθωτή εργασία - συντάξεις	ΣΥΝΟΛΟ
2018	Ποσά δήλωσης	0,00	49.514,13	1.976,00		51.490,13
	Ποσά ελέγχου	3.396,02	559.015,35	1.976,00		564.387,47
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	3.396,02	559.015,35	1.976,00		564.387,47
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	3.396,02	509.501,22	0,00		512.897,34
2019	Ποσά δήλωσης		71.403,18	5.700,00		77.103,18
	Ποσά ελέγχου		514.893,77	5.700,00		520.593,77
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ		432.730,65	5.700,00		438.430,65
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ		361.327,47	0,00		361.327,47

.....:

Φορολογικό έτος		Φορολογητέο Εισόδημα				ΣΥΝΟΛΟ
		Από επιχειρηματική δραστηριότητα	Από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	Από ακίνητη περιουσία	Μισθωτή εργασία - συντάξεις	
2018	Ποσά δήλωσης	0,00	54.315,00	1.976,00		56.291,00
	Ποσά ελέγχου	2.906,12	790.065,01	1.976,00		794.947,13
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	2.906,12	790.065,01	1.976,00		794.947,13
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	2.906,12	735.750,01	0,00		738.656,13
2019	Ποσά δήλωσης	0,00	40.650,00	5.700,00		46.350,00
	Ποσά ελέγχου	0,00	458.817,70	5.700,00		464.517,70
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	0,00	407.076,14	5.700,00		412.776,14
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	0,00	366.426,14	0,00		366.426,14

- Το εισόδημα για επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης διαμορφώνεται ως εξής:

.....:

Φορολογικό έτος		Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	Αυτοτελώς Φορολογηθέντα Ποσά	Φόρος Αυτοτελών Φορολ. Ποσών	Εισόδημα Επιβολής Ειδικής Εισφοράς
2018	Ποσά δήλωσης	1.978,13			1.978,13
	Ποσά ελέγχου	514.875,47			514.875,47
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	514.875,47			514.875,47
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	512.897,34			512.897,34
2019	Ποσά δήλωσης	5.703,18			5.703,18
	Ποσά ελέγχου	449.193,77			449.193,77

Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	367.030,65			367.030,65
Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	361.327,47			361.327,47

Φορολογικό έτος		Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	Αυτοτελώς Φορολογηθέντα Ποσά	Φόρος Αυτοτελών Φορολ. Ποσών	Εισόδημα Επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης
2018	Ποσά δήλωσης	1.976,00			1.976,00
	Ποσά ελέγχου	740.632,15			740.632,15
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	740.632,15			740.632,15
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	738.656,15			738.656,15
2019	Ποσά δήλωσης	5.700,00			5.700,00
	Ποσά ελέγχου	423.867,70			423.867,70
	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	372.126,14			372.126,14
	Διαφορά δήλωσης-απόφασης ΔΕΔ	366.426,14			366.426,14

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της από 18/10/2024 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της ΑΦΜ, ήτοι: α) την επικύρωση της/18-09-2024 προσβαλλόμενης πράξης φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την τροποποίηση της υπ' αριθμ./18-9-2024 προσβαλλόμενης πράξης φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

- Η με αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	51.490,13	564.387,47	564.387,47	512.897,34
	της συζύγου	55.291,00	794.947,13	794.947,13	738.656,13
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	10.975,51	12.362,32	12.362,32	1.386,81
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			693,41	693,41	693,41
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		115.852,76	115.852,76	115.852,76	
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.165,80	2.165,80	2.165,80		
.....					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	13.141,31	131.074,29	131.074,29	117.932,98
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2019

- Η με αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ- ΔΕΔ)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	77.103,18	520.593,77	438.430,65	361.327,47
	της συζύγου	46.350,00	*464.517,70	412.776,14	366.426,14
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	*12.915,01	*12.915,01	12.915,01	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			77.608,15	64.217,68	64.217,68
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		220,00	220,00	220,00	0,00
.....					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	*13.135,01	*90.743,16	77.352,69	64.217,68
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

* Σημειώνουμε ότι ο έλεγχος στην πρώτη σελίδα της πράξης στο πεδίο «υπόλοιπο φόρου» έχει συμπληρώσει το ποσό των 7.995,01 ευρώ που αφορά το σύνολο φόρου εισοδήματος του υπόχρεου αντί του ορθού ποσού 12.915,01 ευρώ (σύνολο φόρου εισοδήματος του υπόχρεου και της συζύγου του) και

στο πεδίο «φορολογητέο εισόδημα της συζύγου το βάσει δήλωσης ποσό των 46.350,00 ευρώ αντί του ορθού 464.517,70 ευρώ, βάσει των δεδομένων της ίδιας πράξης (βλ. 2^η σελίδα).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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