



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 6.3.2025

Αριθμός απόφασης: 548

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-376

Email : ded.ath@aade.gr

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά:

- της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- της με αριθμό 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 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 87.851,18 ευρώ.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 80.561,67 ευρώ.

Οι ως προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον προσφεύγοντα ο οποίος ασκεί δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών ναυτιλιακών πρακτόρων.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα πιστωθέντα στους τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικά ποσά απόρροια χορηγηθέντων μερισμάτων από Ναυτικές Εταιρείες συμφερόντων του προσφεύγοντος (και σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής του σε αυτές) και αφετέρου τις αναρτηθείσες από τις εταιρείεςβεβαιώσεις αποδοχών φορολογικού έτους 2018, έκρινε ότι τα κάτωθι ποσά καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα και τα οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος:

Φορολογικό έτος	ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΕΚΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΝΑΥΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ)	ΣΥΝΟΛΟ
2018	588.130,59	309.466,80	897.597,39
2019		831.269,52	831.269,52

Συγκεκριμένα:

Φορολογικό έτος 2018

Α. Μερίσματα βάσει αναρτημένων βεβαιώσεων αποδοχών:

ΒΑΣΕΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ			ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ
.....		120.033.71	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....		85.867.52	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
.....		382.229.36	Μερίσματα που απαλλάσσονται του φόρου (Δικαιούχοι Φυσικά πρόσωπα) (πχ ναυτιλιακά μερίσματα)
ΣΥΝΟΛΟ		588.130,59	

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

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018	ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
.....	15.000,00	5.400,00
.....	29.982,00	3.344,67
.....	51.946,13	
		17.313,65
.....	62.260,92	24.904,37
.....	4.700,00	1.551,00
.....	38.000,00	12.540,00
.....	22.072,00	7.283,76
.....	155.500,00	62.200,00
.....	920.149,39	239.238,84
.....	173.952,42	69.580,97
.....	149.909,50	59.963,80
.....	32.400,00	10.675,80
.....	145.600,00	48.048,00
.....	172.945,00	69.178,00
.....	15.290,52	4.587,16
	1.989.707,88	635.810,01
ΜΕΙΟΝ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΥΦΙΣΤΑΝΤΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ		
.....		-24.904,37
.....		-62.200,00
.....		-239.238,84
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΥΦΙΣΤΑΝΤΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ		-326.343,21
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		309.466,80

Επισημαίνεται ότι 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 **897.597,39 ευρώ** εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Φορολογικό έτος 2019

Ποσά προερχόμενα από μερίσματα Ναυτικών Εταιρειών:

Συγκεκριμένα:

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

	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2019	ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
.....	104.336,35	41.734,54
.....	16.700,00	6.680,00
.....	13.500,00	4.455,00

.....	14.800,00	4.884,00
.....	2.000,00	660,00
.....	16.030,00	6.412,00
.....	494.421,49	197.768,60
.....	587.600,00	235.040,00
.....	35.830,71	11.806,22
.....	3.000,00	990,00
.....	642.600,00	257.040,00
.....	6.000,00	2.400,00
.....	152.107,81	60.843,12
.....	285,13	94,09
.....	873,16	261,95
	2.090.084,65	831.269,52

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 831.269,52 ευρώ εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω το εισόδημα που υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης προσδιορίστηκε ως εξής:

ΧΡΗΣΕΙΣ		Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα	Αυτοτελώς Φορολογηθέντα Ποσά	Φόρος Αυτοτελών Φορολ. Ποσών	Εισόδημα Επιβολής Ειδικής Εισφοράς
2018	Ποσά δήλωσης	8.434,54	0,00	0,00	8434,54
	Ποσά ελέγχου	8.434,54	897.597,39	0,00	906.031,93
	Διαφορά	0,00	897.597,39	0,00	897.597,39
2019	Ποσά δήλωσης	22.837,17	0,00	0,00	2.2837,17
	Ποσά ελέγχου	22.837,17	831.269,52	0,00	854.106,69
	Διαφορά	0,00	831.269,52	0,00	831.269,52

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη, εσφαλμένη και ανατιολόγητη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών (κωδ. 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. 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. Παντελώς αναιτιολόγητη μη συνεκτίμηση των στοιχείων που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως προς τις αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών.

Συγκεκριμένα, 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 λογαριασμούς του προσφεύγοντος και των λοιπών συνδικαιούχων, προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών, προβάλλει ότι προσκομίζει εκ νέου τα οικεία παραστατικά, και ότι 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 τους, παρά χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών συμφερόντων τους. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα μερίσματα που έλαβε στην από 27.8.2018 πίστωση ύψους 7.310,00 €, στην από 25.6.2019 πίστωση ύψους 5.200,00 €, στην από 26.6.2019 πίστωση ύψους 5.200,00 €, στην από 20.9.2019 πίστωση ύψους 10.400,00 €, και στην από 20.12.2019 πίστωση ύψους 5.200,00 €.

3. Στέρηση του δικαιώματος πραγματικής ασκήσεως της προηγούμενης ακροάσεως λόγω μη νόμιμης επιδόσεως πρόσκλησης αιτήματος παροχής πληροφοριών

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 την παρ.1 του άρθρου 27 του ν 5104/2024 ορίζεται ότι: «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, 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 (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 Προέδρου της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών (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 Πειραιά 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 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» (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 εντύπου 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 εντύπου 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 καταβληθεί 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 ($5.000.000 \times 20.000 / 73.000.000$).

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, 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, με το άρθρο 43Α «Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 4172/2013», ως ίσχυε κατά το 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών (κωδ. 435 - 436 του Εντύπου Ε1).

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται 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:

.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου στο 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 σε κάθε Ναυτική Εταιρεία, ως εξής:

	Συνολικά πιστωθέντα ποσά μερισμάτων σε λογαριασμούς αλλοδαπής σε €	% συμμετοχής προσφεύγοντος στην εταιρεία	Μέρισμα προσφεύγοντος
.....	588.903,45	0,26	153.114,90
.....	15.290,52	0,3	4.587,16
ΣΥΝΟΛΑ	604.193,97		157.702,05

Στο ανωτέρω ποσό μερισμάτων ύψους 604.193,97 € που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς αλλοδαπής αναλογεί στον προσφεύγοντα (με βάση τα ποσοστά συμμετοχής του στις εταιρείες) ποσό ύψους 157.702,05 € επί του οποίου επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

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

Εταιρεία	Συνολικά πιστωθέντα ποσά μερισμάτων σε λογαριασμούς αλλοδαπής σε €	% συμμετοχής προσφεύγοντος στην εταιρεία	Μέρισμα προσφεύγοντος
.....	152.107,81	0,4	60.843,12
.....	285,13	0,33	94,09
.....	873,16	0,3	261,95
.....	13.525,54	0,4	5.410,22
.....	67.000,00	0,4	26.800,00
.....	20.600,00	0,4	8.240,00
.....	19.000,00	0,4	7.600,00
ΣΥΝΟΛΟ	273.391,64		109.249,38

Στο ανωτέρω ποσό μερισμάτων ύψους 273.391,64 € που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς αλλοδαπής αναλογεί στον προσφεύγοντα (με βάση τα ποσοστά συμμετοχής του στις εταιρείες) ποσό ύψους 109.249,38 € επί του οποίου 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. 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 («Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον ν. 4607/2019»), απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν. 27/1975, και υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013.

Επειδή, οι διαχειρίστριες εταιρείες δε συμπεριλαμβάνονται στο Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού, συνεπώς 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, και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε επ' αυτών εισφορά αλληλεγγύης και οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, το ποσό των μη εισαχθέντων μερισμάτων που λαμβάνουν φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, από διαχειρίστριες εταιρείες που έχουν υπογράψει το Ιδιωτικό Συμφωνητικό, 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. 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.

Επειδή, οι διαχειρίστριες εταιρείες, συμπεριλαμβάνονται στο Ιδιωτικό Συμφωνητικό του Παραρτήματος Ι του Νέου Συνυποσχετικού, και συνεπώς τα μη εισαχθέντα μερίσματα που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, από τις ως άνω πλοιοκτήτριες εταιρείες, δηλώνονται από τους υπόχρεους στους κωδικούς 435-436 (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.

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.

Ωστόσο, 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.

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί, και τα μερίσματα που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής από τις εταιρείες στο φορολογικό έτος 2019, συνολικού ποσού 103.483,12 € που αναλογεί στον προσφεύγοντα, 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).

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός περί παράνομης και εσφαλμένης επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης και φορολόγησης πιστωθέντων ποσών, ως μερισμάτων, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι αντίστοιχες χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών, δια των οποίων εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίστηκαν 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, σύμφωνα με την προσφυγή, πρέπει να αφαιρεθούν από τις χαρακτηρισμένες ως μερίσματα πιστώσεις του ελέγχου και να επιβληθεί εισφορά αλληλεγγύης (στους συνδικαιούχους) στο υπόλοιπο ποσό του «υπολοίπου των λογαριασμών για όλους τους δικαιούχους» ύψους 206.333,71 ευρώ.

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.

Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, τα πιστωθέντα ποσά στους προσωπικούς του λογαριασμούς αφορούν ήδη διανεμηθέντα μερίσματα από Ναυτικές εταιρείες (απόρροια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας) χαρακτηρισμό τον οποίο και οι ίδιοι ο προσφεύγων αποδέχεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και δεν προβλέπεται από κάποια φορολογική διάταξη η αφαίρεση (από τα διανεμηθέντα μερίσματα) των επικαλούμενων δαπανών.

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 στον προσφεύγοντα, λόγω της ιδιότητάς του ως μετόχου των Ναυτικών εταιρειών.

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

Επισημαίνεται ότι για το φορολογικό έτος 2018 οι εταιρείες έχουν αναρτήσει βεβαιώσεις αποδοχών (μερισμάτων) συνολικού ποσού 588.130,59 € για τον προσφεύγοντα, το οποίο είναι κατά πολύ μεγαλύτερο του ως άνω επικαλούμενου «υπολοίπου των λογαριασμών για όλους τους δικαιούχους» ύψους 206.333,71 €, όπως αυτό προκύπτει μετά την αφαίρεση των ως άνω δαπανών.

Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, οι από 25.6.2019, 26.6.2019 και 20.12.2019 επικαλούμενες πιστώσεις ύψους 5.200,00 € έκαστη που σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου αφορούν μερίσματα από τις εταιρείες και τα οποία σύμφωνα με τα ως άνω κριθέντα με την παρούσα απόφαση απαλλάσσονται από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^A του ν. 4172/2013, και συνεπώς παρέλκει η εξέταση των λοιπών σχετικών ισχυρισμών περί μη συμμετοχής του προσφεύγοντος στον λογαριασμό των εν λόγω πιστώσεων. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος στον λογαριασμό της και σε κάθε περίπτωση, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος αναφορικά με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος στους οποίους συμμετείχε, όπως αυτά προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο του συνδικαιούχους και βάσει των αρ. εντολών ελέγχου. Με την αρ. επιστολή κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η αρ. εντολή ελέγχου και επιπλέον του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Επισημαίνεται, δε, ότι σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου την 25/09/2024 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του Ν.5104/2024 με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2018 και 2019. Ως εκ τούτου είναι απορριπτός ως αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί στέρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως.

Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79, σε περίπτωση προσφυγής του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. Ωστόσο, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσδιορίζει οποιαδήποτε συγκεκριμένη βλάβη, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τυπικές πλημμέλειες, είναι απορριπτός ως αβάσιμος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι βάσει της παρούσας απόφασης τα ποσά που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αλλοδαπής από τις εταιρείας και στο φορολογικό έτος 2019, συνολικού ποσού 103.483,12 € που αναλογεί στον προσφεύγοντα, απαλλάσσονται από την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, το εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2019 επαναπροσδιορίζεται στα 750.623,57 € αντί 854.106,69 € βάσει ελέγχου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αριθ. πρωτ.ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ήτοι: α) την επικύρωση τηςπροσβαλλόμενης πράξης φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. 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 αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	0,00

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	87.851,18
Σύνολο για καταβολή	87.851,18

Φορολογικό έτος 2019

- Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	0,00	0,00
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	80.561,67	70.213,36
Σύνολο για καταβολή	80.561,67	70.213,36

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

α/α

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.