



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/03/2023

Αριθμός απόφασης: 638

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10  
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313332246  
E-Mail : ded.thess@aade.gr  
Url : www.aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206) εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).
- 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. πρωτ. ..../**13-01-2023** συμπληρωματικό υπόμνημα, του ..... του ..... **με ΑΦΜ** ....., κατοίκου Πτολεμαΐδας, επί της οδού ..... , Τ.Κ. 50200, κατά της με αριθ. Ειδοπ. .... /19.09.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και καθ'ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά της μη αποδοχής, της υποβληθείσας τροποποιητικής του δήλωσης και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ. .... /08-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. ..../13-01-2023 συμπληρωματικού υπομνήματος, του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων και η από 12/12/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προκύπτουν τα εξής: Ο προσφεύγων, στις 19/09/2022 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ. Καταχ. .... /19-09-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία μεταξύ άλλων, ήταν προσυμπληρωμένα στον κωδικό 291 εισοδήματα από μερίσματα, ύψους 59.000,00€ και στον κωδικό 293 (παρακράτηση φόρου) ποσό ύψους 2.950,00€. Τα ως άνω μερίσματα προήλθαν από τη διανομή κερδών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., στην οποία ο προσφεύγων συμμετείχε στο κεφάλαιο της εταιρείας κατά ποσοστό 29,5%. Με την αριθ. ειδοπ. .... /19-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε ποσό φόρου ύψους 24,62€ και μηδενικό ποσό πληρωμής, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 18 ν.3522/2006 ΦΕΚ 276 Α' (φόρος μικρότερος των (30) ευρώ).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Πτολεμαΐδας, την από 11/11/22 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, με την οποία ζητούσε την τροποποίηση του κωδικού 291 (μερίσματα προ φόρου ημεδαπής προέλευσης Ν.Π. με διπλογραφικά βιβλία) στο ύψος των 19.000€, ισχυριζόμενος ότι αυτό το ποσό έλαβε από την εταιρεία. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εκκαθάρισε την ως άνω τροποποιητική με την αιτιολογία ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν το αίτημά του.

Ήδη με την προσφυγή του και το συμπληρωματικό υπόμνημά του, ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν εισέπραξε, κατά το φορολογικό έτος 2021, μερίσματα, ύψους 59.000,00 €, από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», αλλά ποσό ύψους 30.000,00€, όπως αδιαμφισβήτητα αποδεικνύεται από τα σχετικά εμβάσματα της εταιρείας στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.4172/2013** (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:  
«1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:  
α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο, [...],  
ια) το εισόδημα από μερίσματα ή λοιπά διανεμόμενα ποσά από τις νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην ημεδαπή, [...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 35 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. 2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

**Επειδή**, περαιτέρω με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1223/2015**, με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)», ορίζεται ότι : «Σας κοινοποιούμε τις

διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), αναφορικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο. [...]

Όσον αφορά στις συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος που παρατίθενται πιο κάτω, ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. έχει ως ακολούθως:

ι) Για το εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα, καθώς και για προσωρινές απολήψεις κερδών, ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση της διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Όσον αφορά στη διανομή έκτακτων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης, με την ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε ότι η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί να αποφασίσει για την εν λόγω διανομή, καθόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού που έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αντίθετα, όσον αφορά στη διανομή έκτακτων αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης, χρόνος κτήσης θεωρείται ο χρόνος λήψης της απόφασης από την έκτακτη γενική συνέλευση, δεδομένου ότι η εν λόγω συνέλευση μπορεί να αποφασίσει για την πιο πάνω διανομή, καθόσον στην περίπτωση αυτή δεν πρόκειται για τροποποίηση απόφασης τακτικής γενικής συνέλευσης, η οποία αποφάσισε τη διανομή κερδών, αλλά ορίζεται τρόπος περαιτέρω διαθέσεως ήδη σχηματισθέντων αποθεματικών και μη διανεμηθέντων κερδών παρελθουσών χρήσεων ( ΝΣΚ 356/1976 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., αριθ.7/1993 ατομική γνωμοδότηση του γραφείου νομικού συμβούλου του Υπουργείου Εμπορίου). Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις Ε.Π.Ε., δεδομένου ότι οι διατάξεις του ν.3190/1955 δεν διαφέρουν από αυτές του κ.ν.2190/1920 σε ό,τι αφορά στην έγκριση οικονομικών καταστάσεων των Ε.Π.Ε. [...]

**Επειδή**, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%).

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). [...]»

**Επειδή** στην απόφαση **A.1100/2019** με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013» διευκρινίζεται μεταξύ άλλων: «Άρθρο 2 1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013. 2. Πέραν των ανωτέρω, ειδικά για το εισόδημα από μερίσματα, η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, σε κάθε περίπτωση, νοείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα. **Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τα αρμόδια όργανα.** Ειδικά επί διανομής προμερισμάτων, καθώς και προσωρινών απολήψεων κερδών, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί, σε κάθε περίπτωση, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **A. 1275/31-12-2021** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα Α.1275/2021 Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2021, ορίζεται στο άρθρο 5 - Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων, αυτής, ότι : «1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2021, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του **άρθρου 43Α** του ν. **4172/2013**, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του myAADE. Στο Άρθρο 6 - Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής και στην παρ. 39 αυτής,: «Όσον αφορά στα μερίσματα, ο χρόνος απόκτησης αυτών προβλέπεται στην υπό στοιχεία **ΠΟΛ.1223/2015** εγκύκλιο

και συνεπώς στα εισοδήματα από μερίσματα με τον κωδικό 1 του Παραρτήματος 3 - Μερίσματα (προ φόρου) ν.π. και νομικών οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών με διπλογραφικά βιβλία...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **A 1034/09-03-2022** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», στην ενότητα Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1 ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ) και στην υποενότητα **24. Υποπίνακας 4Δ1 (ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ)** ορίζεται ότι : «α. Στους **κωδικούς 291-292** αναγράφονται τα μερίσματα των εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, τα κέρδη που διανέμουν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, οι προσωρινές απολήψεις εταιρών, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον είναι ημεδαπής προέλευσης.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η Υπηρεσία μας, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ 1069/4-3-2014, με το αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΞ 02.03.2023 ΕΜΠ, έγγραφο, ζήτησε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ .....), που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το μερίσμα, τα παρακάτω στοιχεία:

1. Αντίγραφο καταστατικού της εταιρείας.
2. Αντίγραφο απόφασης της τακτικής ή έκτακτης γενικής συνέλευσης των εταίρων για τη διανομή μερισμάτων από κέρδη παρελθουσών χρήσεων της εταιρείας.
3. Αντίγραφο των λογιστικών αρχείων με τις λογιστικές εγγραφές της διανομής των κερδών προηγούμενων χρήσεων και του παρακρατηθέντος φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα.
4. Αντίγραφο της δήλωσης απόδοσης του φόρου μερισμάτων κατά το έτος 2021.
5. Αντίγραφο κατάθεσης του μερίσματος στον λογαριασμό του ως άνω εταίρου.

Η ως άνω εταιρεία, ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα, μας διαβίβασε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (αρ.πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΙ 08.03.2023 ΕΜΠ), τα παρακάτω στοιχεία :

- αντίγραφο καταστατικού της εταιρείας,
- αντίγραφο του με αριθ. 10/09-05-2021 πρακτικού της έκτακτης αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης, σχετικά με τη συζήτηση και λήψη της από 09/05/2021 απόφασης της ΓΣ για τη διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων 2013 -2014 και 2015,
- αντίγραφο της δήλωσης απόδοσης του φόρου μερισμάτων έτους 2021,
- αναλυτικά καθολικά (καρτέλες) του λογαριασμού 53.40.01 και 53.01.00.0002 για τα πληρωτέα μερίσματα και
- υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, περί ακριβών αντιγράφων των στοιχείων που τηρούνται στο αρχείο της εταιρείας.

**Επειδή**, με όσα εκτέθηκαν ανωτέρω, προκύπτει ότι για το εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα, καθώς και για προσωρινές απολήψεις κερδών, ως προς το χρόνο κτήσης του εισοδήματος, ισχύει ο γενικός κανόνας για το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, που στη συγκεκριμένη περίπτωση εισοδήματος, είναι ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση της διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου.

**Επειδή**, με βάση το με αριθ. .../09-05-2021 πρακτικό της έκτακτης αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, στην οποία σύμφωνα με το ως άνω πρακτικό, συμμετείχαν όλοι οι εταίροι, (....., ..... & ..... ) αποφασίστηκε η διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων (2013-2015), ύψους 200.000,00€. Το μερίσμα που αντιστοιχεί από τα ανωτέρω κέρδη στον προσφεύγοντα, με βάση τη συμμετοχή του στο εταιρικό κεφάλαιο, υπολογίστηκε σε 59.000,00€ (200.000 x 29,5%), το οποίο περιλήφθηκε στη σχετική βεβαίωση μερισμάτων που αναρτήθηκε από την εταιρεία «.....» (ΑΦΜ .....), με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου στην εφαρμογή myAADE.

**Επειδή**, από την εξέταση των προσκομισθέντων εγγράφων, προκύπτει εγγραφή στις 9/5/2021, στο λογαριασμό 53.01.00.0002 μερίσματα πληρωτέα στο ....., ύψους 59.000,00€, καθώς και εγγραφές σχετικά με τη διανομή κερδών με κινήσεις των λογαριασμών 42.00.00.0001, 42.00.00.0002 ( υπολοίπου των κερδών χρήσεων 2013-2014 και 2015, αντίστοιχα), κατά το ποσό των 200.000,00€ και του λογαριασμού 54.09.00.0000 φόρος μερισμάτων, ύψους 10.000,00€ (200.000,00 x 5%).

**Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν εισέπραξε από την ως άνω εταιρεία μερίσμα ύψους 59.000,00€, αλλά μερίσμα ύψους 30.000,00€, αλυσιτελώς προβάλλεται, εν προκειμένω, δεδομένου ότι με όσα αναφέρθηκαν ως άνω, στην περίπτωση του μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η απόκτηση εισοδήματος συναρτάται με τη λήψη της απόφασης διανομής από το αρμόδιο όργανο (Γ.Σ.) και όχι με την πραγματική καταβολή του μερίσματος. Συνεπώς οποιαδήποτε αμφισβήτηση ως προς το ποσό της πραγματικής καταβολής, αποτελεί διαφορά μεταξύ ιδιωτών, ήτοι, του προσφεύγοντος (εταίρου) και της εταιρείας και εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /08-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., τόσο κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ. Ειδοπ. .... /19.09.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, όσο και κατά το μέρος που στρέφεται κατά την άρνηση της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας να εκκαθαρίσει την υποβληθείσα για το οικείο έτος, τροποποιητική του δήλωση.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:**

Επί της με αρ. ειδοπ. .... /19-09-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021, ως προς το ύψος του εισοδήματος από μερίσματα : 59.000.00€ και ποσό πληρωμής φόρου : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.