



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 936

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604552  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 02.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, κατοίκου ..... Αττικής, οδός ..... αριθμός ....., κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) ...../20.9.2023 και αριθμό ειδοποίησης ...../3.11.2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 02.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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 την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) ...../20.9.2023 και αριθμό ειδοποίησης ...../3.11.2023 δεν επιβλήθηκε κανένα ποσό ΦΕφπ ή οποιουδήποτε άλλου φόρου, εισφοράς και τέλους σε βάρος του προσφεύγοντος.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης κατά το μέρος που τον εμφανίζει να έχει εισπράξει εντός του 2022 το ποσό των 76.192,86 € και τον επαναπροσδιορισμό του φόρου που οφείλει για το εν λόγω έτος σύμφωνα με τα πραγματικά εισοδήματά του, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ουδέποτε έχει εισπράξει καθ' οιονδήποτε τρόπο το ποσό αυτό κατά το έτος 2022 (κάτι που έχει ήδη δηλώσει με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30.8.2023 υπεύθυνη δήλωσή του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής), η δε εταιρεία με ΑΦΜ ....., στην οποία συμμετέχει (ως κάτοχος του 1/3 των εταιρικών μεριδίων της), δήλωσε παρανόμως και αναληθώς στην ΑΑΔΕ ότι του απέδωσε κατά το έτος 2022 το ποσό αυτό ως μερίσματα, και δηλώνει ότι έχει να εισπράξει χρήματα ως μερίσματα από την εν λόγω εταιρεία από τις 28.5.2021, κάτι που αποδεικνύεται από την κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού στην Τράπεζα ....., στον οποίο του κατετίθεντο από την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας μέχρι τις 28.5.2021 χρήματα έναντι μερισμάτων, η δε από 27.7.2022 απόφαση της ΓΣ της εταιρείας περί διανομής σε αυτόν μερίσματος ελήφθη από ΓΣ με παράνομη σύνθεση, προσκομίζει δε συναφώς, μεταξύ άλλων, την υπ' αριθμ. ....../2023 απόφαση του Ειρηνοδικείου .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2022: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2022), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «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 τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%), β) [...]. 2. [...]. 3. Η παρακράτηση φόρου **εξαντλεί** τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή [...], η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, είναι **φυσικό πρόσωπο** [...]»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0 - 10.000	9%
10.001 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	28%
30.001 - 40.000	36%
40.001 -	44%

[...]»

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 4 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.»

**Επειδή**, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την παρ. 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1223/2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «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. [...] 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. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξης του εντός του ίδιου έτους. [...]. 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: i) 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 (αριθ. ....../1976 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., αριθ. ....../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. [...]. Οδηγίες σχετικά με την παρακράτηση φόρου στις προσωρινές απολήψεις κερδών έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιό μας. Επισημαίνεται ότι για τα ίδια πιο πάνω πρόσωπα, που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο, χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης του συνόλου των κερδών που προκύπτουν από αυτά θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα **από την ημερομηνία καταβολής** της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής [...]. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1100/18.3.2019 (ΦΕΚ Β' 951/20.3.2019) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Άρθρο 2: Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. 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. [...] 3. [...]. 4. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 ν. 4072/2012, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «1. Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών **απαιτείται απόφαση των εταίρων**. 2. Κάθε έτος και πριν από κάθε διανομή κερδών πρέπει να κρατείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό μπορεί μόνο να κεφαλαιοποιείται ή να συμψηφίζεται με ζημίες. Πρόσθετα αποθεματικά μπορούν να προβλέπονται από το καταστατικό ή να αποφασίζονται από τους εταίρους. 3. Για να διανεμηθούν κέρδη, πρέπει αυτά να προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Οι εταίροι αποφασίζουν για τα κέρδη που θα διανεμηθούν. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ελάχιστη υποχρεωτική διανομή κερδών. 4. Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη είναι ανάλογη προς τον αριθμό των μεριδίων που έχει κάθε εταίρος. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι για ορισμένο χρόνο, που δεν θα υπερβαίνει τη δεκαετία, κάποιος εταίρος ή εταίροι δεν μετέχουν ή μετέχουν περιορισμένα στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης ή ότι έχουν δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών. 5. Οι εταίροι που εισέπραξαν κέρδη κατά παράβαση των προηγούμενων παραγράφων οφείλουν να τα επιστρέψουν στην εταιρεία. Η αξίωση αυτή μπορεί να ασκηθεί και πλαγιαστικά από τους δανειστές. 6. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και σε περιπτώσεις κεκρυμμένης καταβολής κερδών ή έμμεσης επιστροφής εισφορών.»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 1 και 2 ν. 4072/2012, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «1. Οι εταίροι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση. 2. Οι εταίροι είναι οι μόνοι αρμόδιοι να λαμβάνουν αποφάσεις: (α) [...], (γ) για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τη διανομή κερδών, το διορισμό ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη, (δ) [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 ν. 4072/2012, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 73, οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται σε συνέλευση. 2. Η συνέλευση συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος το αργότερο έως τη δεκάτη (10<sup>η</sup>) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης με αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (τακτική συνέλευση).

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 εδ. α' ν. 4072/2012, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022): «Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων, οι αποφάσεις των εταίρων, αν είναι ομόφωνες, μπορούν να λαμβάνονται εγγράφως χωρίς συνέλευση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 ν. 4072/2012, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022): «1. Ο διαχειριστής οφείλει να τηρεί: (α) [...] και (β) «ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης». Στο τελευταίο αυτό βιβλίο καταχωρίζονται όλες οι αποφάσεις των εταίρων [...]. 2. Η εταιρεία φέρει το βάρος απόδειξης ότι οι αποφάσεις των εταίρων και του διαχειριστή έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφεται στο βιβλίο.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 7 ν. 4072/2012, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022): «Οι αποφάσεις των εταίρων καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών που τηρείται κατά το άρθρο 66.»

**Επειδή**, με την ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής ...../20.9.2023 δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022 του προσφεύγοντος δηλώθηκαν ως φορολογητέα εισοδήματά του, πέραν του ως άνω υπό κρίση ποσού μερισμάτων συνολικού ύψους 76.190,48 €, εισόδημα από μισθωτή εργασία κ.λπ. συνολικού ύψους 58.559,94 €, εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους 385,20 € και εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης συνολικού ύψους 2,38 €.

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ουδέποτε έχει εισπράξει καθ' οιονδήποτε τρόπο το ποσό αυτό κατά το έτος 2022 (κάτι που έχει ήδη δηλώσει με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30.8.2023 υπεύθυνη δήλωσή του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής), η δε εταιρεία με ΑΦΜ ....., στην οποία συμμετέχει (ως κάτοχος του 1/3 των εταιρικών μεριδίων της), δήλωσε παρανόμως και αναληθώς στην ΑΑΔΕ ότι του απέδωσε κατά το έτος 2022 το ποσό αυτό ως μερίσματα, και δηλώνει ότι έχει να εισπράξει χρήματα ως μερίσματα από την εν λόγω εταιρεία από τις 28.5.2021, κάτι που αποδεικνύεται από την κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού στην Τράπεζα ....., στον οποίο του κατετίθεντο από την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας μέχρι τις 28.5.2021 χρήματα έναντι μερισμάτων, η δε από 27.7.2022 απόφαση της ΓΣ της εταιρείας περί διανομής σε αυτόν μερίσματος ελήφθη από ΓΣ με παράνομη σύνθεση, προσκομίζει δε συναφώς, μεταξύ άλλων, την υπ' αριθμ. ....../2023 απόφαση του Ειρηνοδικείου ....., από την οποία, κατά τους ισχυρισμούς του, προκύπτει εμμέσως η ακυρότητα της απόφασης αυτής της ΓΣ, και ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που τον εμφανίζει να έχει εισπράξει εντός του 2022 το ποσό των 76.192,86 € και τον επαναπροσδιορισμό του φόρου που οφείλει για το εν λόγω έτος σύμφωνα με τα πραγματικά εισοδήματά του.

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 εδ. α' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2022)) και όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την προπαρατεθείσα παρ. 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1223/2015 εγκυκλίου της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 7 ν. 4172/2013 και του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. Α.1100/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυαν κατά την ίδια αυτή ημερομηνία (31.12.2022)), σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 100 παρ. 1 ν. 4072/2012, του άρθρου 68 παρ. 1 και 2 ν. 4072/2012 και των άρθρων 69, 73 εδ.

α' , 66 και 72 παρ. 7 ν. 4072/2012 (όπως ίσχυαν κατά την ίδια αυτή ημερομηνία (31.12.2022)) συνάγεται σαφώς ότι επί διανομής κερδών από ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (ΙΚΕ) θεωρείται, για φορολογικούς σκοπούς, ότι τα κέρδη έχουν καταβληθεί στους δικαιούχους εταίρους μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας από όλους τους εταίρους (σε συνέλευση ή μη) και, ειδικά επί διανομής κερδών από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από όλους τους εταίρους (σε συνέλευση ή μη), όπως η λήψη της απόφασης αυτής αποδεικνύεται από το βιβλίο πρακτικών επί των αποφάσεων των εταίρων, για την ακριβή ημερομηνία και την ακριβή ώρα της οποίας (απόφασης) το βάρος απόδειξης το φέρει η εταιρεία.

β) Από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 36 παρ. 2 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2022 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022)), αλλά και από τη συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 περ. α' και 3 ν. 4172/2013 και του άρθρου 62 παρ. 1 περ. α' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ίδια αυτή ημερομηνία (31.12.2022)), προκύπτει σαφώς ότι η παρακράτηση φόρου επί διανομής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου φυσικού προσώπου για το διανεμηθέν μέρισμα. Ως εκ τούτου, υπό το πρίσμα της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία (31.12.2022)) στην υπό κρίση ειδικά περίπτωση η συνολική φορολογική υποχρέωση για τον προσφεύγοντα για σκοπούς ΦΕφπ (και ΕισφΑλληλ) για το φορολογικό έτος 2022 (0,00 €) δε θα μεταβαλλόταν, ακόμα κι αν ήθελε τεκμηριωθεί με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι όντως δεν του καταβλήθηκε το ως άνω υπό κρίση ποσό μερισμάτων κατά το 2022 από την ως άνω εταιρεία με ΑΦΜ .....

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση η διερεύνηση της ακυρότητας ή μη της ως άνω από 27.7.2022 απόφασης της συνέλευσης των εταίρων της ως άνω εταιρείας με ΑΦΜ ..... δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 02.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... **και την επικύρωση** της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../20.9.2023 και αριθμό ειδοποίησης ...../3.11.2023.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ φορολογικού έτους 2022 συνολικού ποσού 0,00 €.**

**Φορολογικό έτος 2022:**

**ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ φορολογικού έτους 2022 συνολικού ποσού 0,00 €.**

Το συνολικό αυτό ποσό προσδιορίστηκε με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../20.9.2023 και αριθμό ειδοποίησης ...../3.11.2023.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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