



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.3.2024  
Αριθμός απόφασης: 916

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **7.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας στην προσφυγή επί της ....., στο ....., κατά

- της υπ' αρ. .... /6.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017,
- της υπ' αρ. .... /6.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018,
- του υπ' αρ. .... /6.11.2023 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων (Αρθ. 43 παρ. 5 του Ν. 4111/2013) Φορολογικού Έτους 2017,
- του υπ' αρ. .... /6.11.2023 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων (Αρθ. 43 παρ. 5 του Ν. 4111/2013) Φορολογικού Έτους 2018 και

• της υπ' αρ. ....../6.11.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Διαδικαστικών Παραβάσεων (Άρθρο 54 ΚΦΔ) Φορολογικής Περιόδου 1.1.2023 – 31.12.2023, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από **7.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 4.747,02 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 2.373,51 €, και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 52,58 €.

Με τη με αριθμό ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 27.867,50 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 13.933,75 € και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.952,87 €.

Με τη με αριθμό ....../6.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων (Άρθ. 43 παρ. 5 του Ν. 4111/2013) Φορολογικού Έτους 2017 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 42.239,30 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 21.119,65 €.

Με τη με αριθμό ....../6.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μερισμάτων (Άρθ. 43 παρ. 5 του Ν. 4111/2013) Φορολογικού Έτους 2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 16.843,50 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 8.421,75 €.

Με την υπ' αρ. ....../6.11.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικής Περιόδου 1.1.2023 – 31.12.2023 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1δ&2β του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στο αρ. ....../30.6.2023 αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση στοιχείων για το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων, τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί στην αλλοδαπή, για τη συμμετοχή του σε οποιαδήποτε νομική οντότητα από την οποία απέκτησε εισοδήματα κατά τα ελεγχόμενα έτη και εν γένει κάθε εισόδημα που έλαβε προκειμένου να φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 6.11.2023 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ, που συντάχθηκε βάσει της αρ. ....../2023 εντολής ελέγχου. Αναλυτικότερα, κατόπιν των στοιχείων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο διαπιστώθηκε από το διενεργηθέντα έλεγχο

στον προσφεύγοντα, ο οποίος είναι καταχωρισμένος στο σύστημα του TAXIS ως φορολογικός κάτοικος Μονακό, ότι κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Περαιτέρω διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

**A. Διαφορές στα δηλωθέντα εισοδήματα:**

Προέλευση εισοδήματος	Βάσει δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά
<b>2017</b>			
Μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	-	422.393,00	422.393,00
Προσαύξηση	-	14.384,92	14.384,92
<b>2018</b>			
Μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	-	168.435,00	168.435,00
Προσαύξηση	-	84.446,97	84.446,97

Αναλυτικότερα, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προέκυψαν πιστώσεις με αιτιολογία '..... Από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατέχει το 50% των μετοχών της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα τις ..... με την επωνυμία ..... η οποία είναι μοναδική μέτοχος της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα τις ..... με την επωνυμία ..... Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι πιστώσεις συνολικού ύψους 422.393,00 € στο φορολογικό έτος 2017 και 168.435,00 € στο φορολογικό έτος 2018 αφορούν μερίσματα από της εταιρείας ..... Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων ήταν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018 φορολογικός κάτοικος Ελλάδας καταλογίστηκε φόρος μερισμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 παρ. 5 του Ν. 4111/2013.

Περαιτέρω, καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους 14.384,92 € στο φορολογικό έτος 2017 και 84.446,97 € στο φορολογικό έτος 2018 δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αιτιολογούν την πηγή/αιτία των σχετικών πιστώσεων.

**B. Διαφορές ως προς τη δηλωθείσα δαπάνη για αγορά ακινήτων (κωδ.735) και τα δηλωθέντα χρηματικά ποσά από δάνεια (κωδ.781)**

Από το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς ακινήτου με αριθμό ...../16.11.2017 προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων προέβη στην αγορά ακινήτου (διώροφης οικοδομής) στην ....., από τη ..... του ..... ΑΦΜ ....., με τίμημα συμβολαίου 1.000.000,00 € εκ προϊόντος δανείου, που δεν είχε δηλωθεί με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος. Για την εν λόγω αγορά υποβλήθηκε η ...../16.11.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σύμφωνα με την οποία η αντικειμενική αξία είναι 2.446.835,65 €. Λαμβάνοντας υπόψη το καταβληθέν τίμημα αγοράς ύψους 1.000.000,00 € καθώς και το φόρο μεταβίβασης τα καταβληθέντα δικαιώματα συμβολαιογραφικού εγγράφου τον καταβληθέντα ΦΠΑ και το τέλος μεγαρόσημου, το συνολικό τίμημα αγοράς που όφειλε να δηλωθεί στον κωδ. 735 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ανερχόταν στα 1.095.522,64 €.

Περαιτέρω, από την προσκομισθείσα σύμβαση στεγαστικού δανείου με αρ. ....-1/29.9.2017 και από τα στοιχεία της εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε στο φορολογικό έτος 2017 δάνειο ύψους 1.000.000,00 € το οποίο όφειλε να είχε δηλώσει στον κωδικό 781 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 αντί του δηλωθέντος ποσού 80.000,00 €, ενώ στον

κωδικό 781 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 δεν έπρεπε να είχε δηλωθεί κάποιο ποσό (είχε δηλωθεί ποσό ύψους 82.440,00 €).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων φορολογήθηκε βάσει ελέγχου για τα κρινόμενα έτη με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα (τόκοι ημεδαπής προέλευσης και προσαύξηση ελέγχου).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

1. Παράνομη η κρίση της φορολογικής Αρχής ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά τα κρίσιμα έτη και παράνομος ο συναφής καταλογισμός φόρου εισοδήματος και φόρου μερισμάτων. Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη το σύνολο των στοιχείων που προσκομίστηκαν βάσει των οποίων προκύπτει ότι κατά τα υπό κρίση έτη ήταν φορολογικός κάτοικος του Μονακό. Σε κάθε περίπτωση έχει αιτηθεί από τις αρμόδιες αρχές του Μονακό την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας. Έλλειψη αιτιολογίας δεδομένου ότι ο έλεγχος καταλόγισε τα υπό κρίση ποσά αποκλειστικά επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας. Ο έλεγχος φέρει το βάρος της απόδειξης

2. Παράνομη σε κάθε περίπτωση η επιβολή σε βάρος μου προστίμου με βάση το άρθρο 54 παρ. 1δ' και 2β' ΚΦΔ. Ανταποκρίθηκε πλήρως στα αιτήματα του ελέγχου.

**Επειδή**, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

....δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,...

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013 ορίζεται: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του

που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος..... 2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4172/2013: «1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον: α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή. 2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. ....»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 29§4 του ν. 4172/2013: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)»

**Επειδή** σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.15 της ΓΓΔΕ: «Β' Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

..... 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά..... 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/2017: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής: 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών

στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του [...]

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/14.4.2014 εγκύκλιο. ....

5.4. ....Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 43 του ν. 4111/2013 όπως ήταν σε ισχύ για την υπό κρίση χρονική περίοδο: «5. Στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή επιχείρηση οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, που διατηρεί γραφεία ή υποκαταστήματα εγκατεστημένα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (Α` 77) και ασχολούμενα αποκλειστικά με τη ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό

αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), ο οποίος καταβάλλεται από το δικαιούχο του μερίσματος. Ο δικαιούχος του εισοδήματος αυτού αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο της παρούσας παραγράφου εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης, μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που σύμφωνα με την εγκριτική πράξη εγκατάστασης τους, ασχολούνται και με τη διαχείριση πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στα μερίσματα που καταβάλλονται ή πιστώνονται από τη διαχειριστική χρήση 2012 και μετά (οικονομικό έτος 2013).

Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, μετόχου ή εταίρου των ως άνω επιχειρήσεων, φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτά με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, εξαιρουμένου από οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση, είτε απευθείας είτε από εταιρίες χαρτοφυλακίου, ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιριών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της επιχείρησης και του τελικού μετόχου ή εταίρου.

Τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια της παραγράφου αυτής, ισχύουν και για τα κέρδη που διανέμουν οι ως άνω εταιρίες, με τη μορφή εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) σε μέλη του Δ.Σ., σε διευθυντές και σε στελέχη, επιπλέον των μισθών. Με την ανωτέρω παρακράτηση εξαντλείται η όποια φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την καταβολή του φόρου, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

**Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2064/2023 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ:**

«..Α. Προσδιορισμός της έννοιας «φορολογική κατοικία»

... 3. Επισημαίνεται ότι εφόσον ένα πρόσωπο δηλώνει την πρόθεσή του για το μέλλον να είναι ή να καταστεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, προβαίνοντας σε σχετική δήλωση ή εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο, τότε για το πρόσωπο αυτό δεν εξετάζονται τα κριτήρια του άρθρου 4 ΚΦΕ κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Τα κριτήρια θα εξετασθούν αν και εφόσον προκύψει αμφισβήτηση ως προς το αν το εν λόγω πρόσωπο είναι πράγματι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας ή όχι. Οι διατάξεις του άρθρου 4 θα τύχουν εφαρμογής στην περίπτωση προσώπων που αν και πληρούν τα κριτήρια για να χαρακτηρισθούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, εντούτοις δεν έχουν δηλώσει τούτο στο Φορολογικό Μητρώο με αποτέλεσμα να μην γίνεται ορθή εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και ορθός καταλογισμός φόρου στο παγκόσμιο εισόδημά τους.

**Β. Ερμηνεία των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 4 του ΚΦΕ**

.... 5.3 Ο όρος «συνήθης διαμονή» του φυσικού προσώπου αφορά στην διαμονή του στην χώρα και εν προκειμένω στην Ελλάδα. Τόπος συνήθους διαμονής είναι ο τόπος όπου ένα πρόσωπο είναι συστηματικά ή συνήθως παρόν. Η συνήθης διαμονή, ακολουθώντας τις παρ. 19 και 19.1 των ερμηνευτικών σχολίων του άρθρου 4 της Πρότυπης Σύμβασης, δεν προσδιορίζεται με βάση συγκεκριμένο αριθμό ημερών αλλά αναφέρεται στη συχνότητα, τη διάρκεια και την τακτικότητα



της διαμονής που αποτελεί μέρος της παγιωμένης ρουτίνας της ζωής του φυσικού προσώπου και δεν οφείλεται σε εξαιρετικές, έκτακτες ή μεταβατικές συνθήκες. Κατά συνέπεια, η έννοια της συνήθους διαμονής δεν προσδιορίζεται με βάση συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, αλλά ερμηνεύεται με τρόπο ώστε να καλύπτεται μία επαρκής χρονική περίοδος που να είναι ικανή ώστε να εξακριβωθεί η συχνότητα, η διάρκεια και η τακτικότητα της διαμονής η οποία αποτελεί μέρος της παγιωμένης ρουτίνας της ζωής του φυσικού προσώπου. Επιπλέον, και ακολουθώντας τις παρ. 17 και 18 των ερμηνευτικών σχολίων του άρθρου 4 της Πρότυπης Σύμβασης, προκειμένου να διαπιστωθεί η συνήθης διαμονή του φυσικού προσώπου, θα πρέπει να εξετάζεται όχι μόνο η διαμονή του στη μόνιμη ή κύρια κατοικία του, αλλά και η τυχόν διαμονή του σε οποιοδήποτε άλλο μέρος της χώρας και εν προκειμένω στην Ελλάδα. Επιπρόσθετα, και σε περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο δεν έχει μόνιμη ή κύρια κατοικία διαθέσιμη αλλά π.χ. διαμένει διαδοχικά σε ξενοδοχεία στην Ελλάδα, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη όλες οι επιμέρους επισκέψεις στα ξενοδοχεία αυτά, χωρίς ωστόσο να απαιτείται να αξιολογηθούν οι λόγοι για τις εν λόγω επισκέψεις.

5.4 Ο όρος «κέντρο των ζωτικών συμφερόντων», αφορά το κέντρο των βιοτικών σχέσεων του φυσικού προσώπου, το οποίο όπως προκύπτει από την διάταξη υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς και οικονομικούς του δεσμούς.

5.4.1. Οι προσωπικοί δεσμοί του φυσικού προσώπου, προσδιορίζονται από την κατοικία των μελών της οικογένειάς του, στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο/η σύζυγος και τα τέκνα αυτού, αλλά και μέλη της ευρύτερης οικογένειάς του (π.χ. γονείς, αδέρφια, λοιποί συγγενείς). Επιπλέον, στην έννοια των προσωπικών δεσμών περιλαμβάνονται και οι κοινωνικοί δεσμοί του φυσικού προσώπου, οι οποίοι προσδιορίζονται από τις πολιτικές, κοινωνικές και άλλες δραστηριότητές του, τις κοινωνικές του σχέσεις, οι δεσμοί με τις δημόσιες αρχές και τους φορείς (π.χ. ασφαλιστικοί, επαγγελματικοί, κοινωνικοί), τον τόπο ανάπτυξης πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων κ.λπ.

5.4.2. Οι οικονομικοί δεσμοί, περιλαμβάνουν τις επαγγελματικές δραστηριότητες του φυσικού προσώπου (π.χ. μισθωτή εργασία, επιχειρηματική δραστηριότητα κ.λπ.), τον τόπο διαχείρισης της περιουσίας του κ.λπ.

5.4.3. Κρίσιμο παράγοντα για την αξιολόγηση των πραγματικών στοιχείων που συνιστούν το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός προσώπου αποτελεί η συνεκτίμηση των επιμέρους στοιχείων που το αποτελούν. Άλλωστε, σύμφωνα και με την αιτιολογική έκθεση επί του άρθρου 1 του ν. 4646/2019, με τις διατάξεις του οποίου τροποποιήθηκε η περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 4, αναδιατυπώθηκε η σχετική πρόβλεψη για το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων, ώστε για την αξιολόγηση των πραγματικών στοιχείων που συνιστούν το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός προσώπου πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία των προσωπικών και οικονομικών δεσμών του σε έναν τόπο, εκεί δηλαδή όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (βλ. ΣτΕ 2105/2018 σκέψη 7, ΣτΕ 1445/2016 σκέψη 8). Κατά συνέπεια, και προκειμένου να προσδιορισθεί το κέντρο των ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου θα πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία των προσωπικών και οικονομικών δεσμών του σε έναν τόπο.

5.4.4. Ακολουθώντας δε, την παράγραφο 15 των ερμηνευτικών σχολίων του άρθρου 4 της Πρότυπης Σύμβασης, ειδική μέριμνα και προσοχή απαιτείται να δίνεται στις επιμέρους πραγματικές περιστάσεις της κάθε περίπτωσης (ad hoc), οι οποίες πρέπει να εξετάζονται ως σύνολο (as a whole).

5.4.5. Επομένως, η απόκτηση, η ύπαρξη ή η διατήρηση απλώς και μόνο μίας ιδιότητας στην ημεδαπή (ιδιότητα εκτελεστικού ή μη μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή προσωπικής εταιρείας ή η συμμετοχή στη διοίκηση ή στη διαχείριση νομικής οντότητας) ή η μεμονωμένη άσκηση μίας δραστηριότητας στην ημεδαπή [(άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εκμετάλλευσης ακινήτων ή αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ή άσκηση δευτερευόντως (διακοπτόμενα ή παρεπόμενα), δραστηριότητας (επαγγέλματος ή επιχείρησης)], δεν αρκεί για την θεμελίωση της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα, όταν το φυσικό πρόσωπο αποδεικνύει ότι έχει οργανώσει την ζωή του κατά τρόπο μόνιμο και διαρκή στην αλλοδαπή (ΣτΕ 93/2020, ΣτΕ 321/2020, ΣτΕ 403/2020, ΣτΕ 418/2020, ΣτΕ 1572/2020, ΣτΕ 1242/2021, ΣτΕ 1243/2021, ΣτΕ 2722/2021, ΣτΕ 121/2022, ΣτΕ 2256/2022). ....

#### Δ. Λοιπά ζητήματα

11. Για τη διαπίστωση της συνδρομής των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 4 ΚΦΕ, σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, απαιτείται σε κάθε περίπτωση τεκμηρίωση από την Φορολογική Αρχή προκειμένου το φυσικό πρόσωπο να φορολογηθεί στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του (παρ. 1, άρθρο 3 ΚΦΕ).

Άλλωστε, για τη θεμελίωση της φορολογικής κατοικίας ενός φυσικού προσώπου, με βάση τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 2105/2018, ΣτΕ 93/2020), η Φορολογική Αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της..

12. Επισημαίνεται ότι, για τη διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας το επόμενο από την αναχώρηση έτος εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1201/2017 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, ενώ για προγενέστερα έτη, ακολουθείται η διαδικασία της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1177/2014 εγκυκλίου, αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1201/2017 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.

13. Δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τα αναφερόμενα στις διατάξεις του άρθρου 4 του ΚΦΕ φυλάσσονται από τον φορολογούμενο προκειμένου να εξετασθούν σε περίπτωση μελλοντικού φορολογικού ελέγχου. ....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/2017: «1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση ... Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.....

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται

Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού. γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι: α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή. Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής. β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και
- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

[..]

7. Ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου

υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις.....»

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και με την παρούσα προσφυγή ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα καταλογίστηκαν τα υπό κρίση ποσά δεδομένου ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αλλά φορολογικός κάτοικος Μονακό. Προς τούτου επικαλείται τα δικαιολογητικά που προσκόμισε στον έλεγχο.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν προσωπικοί και οικονομικοί δεσμοί με την Ελλάδα, διαμονή και ζωτικά συμφέροντα στην Ελλάδα, και συγκεκριμένα:

1. Όπως προκύπτει από το με αριθμό ...../16.11.2017 συμβόλαιο αγοράς ακινήτου ο προσφεύγων προέβη στην αγορά ακινήτου (διώροφης οικοδομής) επί της οδού ..... στην ..... επιφανείας 743,53 € τ.μ. σε οικόπεδο επιφανείας 1.470.25 τ.μ., από τη μητέρα του ..... ΑΦΜ ....., με τίμημα συμβολαίου 1.000.000,00 € για την αποληρωμή του οποίου πήρε ισόποσο στεγαστικό δάνειο από την Τράπεζα ..... Για την εν λόγω αγορά υποβλήθηκε η ...../16.11.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σύμφωνα με την οποία η αντικειμενική αξία είναι 2.446.835,65 €. Σύμφωνα δε με την υποβληθείσα αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2018 ο προσφεύγων παραχώρησε δωρεάν το εν λόγω ακίνητο στη μητέρα του.

2. Με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των υπό κρίση ετών ο προσφεύγων έχει δηλώσει δύο ιδιόκτητες κατοικίες (δευτερεύουσες) στην Ελλάδα, επί της ..... στον ..... επιφανείας 218 τ.μ. (βοηθητικοί χώροι 219 τ.μ.), και στη θέση ..... στην ..... επιφανείας 125 τ.μ.

3. Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 ο προσφεύγων δήλωσε δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (049) ποσού 42.441,09 € και 41.785,30 €, αντίστοιχα.

4. Από τα στοιχεία της ΠΟΛ. 1033/2014 προκύπτουν οι δαπάνες τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης δανείων, ασφάλισης, τηλεφωνίας, ενέργειας συνολικού ύψους 61.990,5 στο φορολογικό έτος 2017 και 82.232,22 στο φορολογικό έτος 2018.

5. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του συστήματος TAXIS η μητέρα του προσφεύγοντος ..... EVIE είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από ενάρξεως του συστήματος TAXIS, και δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας από 28.1.2000 επί της οδού ..... στην .....

6. Σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου, και τα υποβληθέντα υπομνήματα από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο, ο προσφεύγων κατέχει το 50% των μετοχών της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα τις ..... με την επωνυμία ..... η οποία είναι μοναδική μέτοχος της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα τις ..... με την επωνυμία ..... Η μητέρα του ..... συμμετέχει με ποσοστό 25% και η ..... ΑΦΜ ..... με ποσοστό 25%. Στο αρχείο του TAXIS έχει καταχωριστεί η εταιρεία με την επωνυμία ..... ΑΦΜ ..... ΝΠΙΔ κερδοσκοπικό του ΑΝ 378/68 και 27/75 (ναυτιλιακή εταιρεία) με δηλωμένη νόμιμη εκπρόσωπο την μητέρα του προσφεύγοντος .....

7. Στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος στην Ελλάδα καταγράφηκαν πιστώσεις συνολικού ύψους 422.393,00 € στο φορολογικό έτος 2017 και 168.435,00 € στο φορολογικό έτος 2018 που αφορούν μερίσματα από την εταιρεία .....

8. Σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος εμφανίζονται πιστώσεις με την αιτιολογία ..... Η μητέρα του προσφεύγοντος ..... είναι σύμφωνα με το αρχείο του TAXIS νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας ..... ΑΦΜ ....., της εταιρείας ..... ΑΦΜ ..... ΝΠΙΔ κερδοσκοπικό του AN 89/67, και της εταιρείας ..... ΑΦΜ ..... ΝΠΙΔ κερδοσκοπικό του AN 89/67.

**Επειδή**, ο προσφεύγων αν και επικαλείται ότι είναι φορολογικός κάτοικος του ....., ο ισχυρισμός αυτός δεν αποδεικνύεται δεδομένου ότι:

1. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στην αλλοδαπή, ούτε συγκεκριμένα πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στο ..... Αντ' αυτού προσκόμισε αντίγραφο της από 27.4.2023 αίτησης χορήγησης πιστοποιητικού κατοικίας. Πάρα, δε, την πάροδο εύλογου χρονικού διαστήματος από την ημερομηνία της αίτησης (27.4.2023) για την έκδοση και προσκόμισή, το εν λόγω πιστοποιητικό δεν προσκομίστηκε ούτε στον έλεγχο ούτε με την παρούσα προσφυγή μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης. Περαιτέρω, όπως επισημαίνεται στο από 13.12.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεν υπάρχει καμία ένδειξη ότι έχει παραληφθεί η αίτηση από την αρμόδια Υπηρεσία του ....., δεδομένου ότι φέρει μόνο την υπογραφή του αιτούντος, χωρίς να φέρει καμία υπογραφή από την Υπηρεσία που την παρέλαβε (ή έστω αποδεικτικό παραλαβής), χωρίς αναγραφή της «επίσημης γνώμης» στη θέση της γνώμης, ούτε αναγράφει ότι εγκρίνεται (από τον υπεύθυνο του Τμήματος κατοίκων).

2. Δεν προσκομίστηκαν δηλώσεις φόρου εισοδήματος στο ..... Προσκομίστηκαν δηλώσεις των υπό κρίση χρονικών περιόδων που υποβλήθηκαν στο Ηνωμένο Βασίλειο, από τις οποίες ωστόσο προκύπτει ότι δηλώνει ότι δεν είναι κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και ότι είναι φορολογικός κάτοικος .....

3. Ο προσφεύγων επικαλείται ότι διαμένει στο ..... Όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα έγγραφα ο προσφεύγων δε διαθέτει ιδιόκτητη κατοικία στο ..... Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα έγγραφα εκμισθώνει διαμέρισμα .... δωματίων (..... υπνοδωμάτια).

4. Προσκομίστηκαν αντίγραφα κινήσεων της πιστωτικής κάρτας που διαθέτει ο προσφεύγων στην τράπεζα «.....» για τα έτη 2017 και 2018. Ωστόσο, όπως επισημαίνεται με το από 13.12.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, μεταξύ των κινήσεων της πιστωτικής κάρτας εντοπίζονται κυρίως δαπάνες που αφορούν έξοδα ταξιδιών και ψυχαγωγίας παρά σε καταναλωτικές δαπάνες διαβίωσης οι οποίες μάλιστα επί τω πλείστων από την περιγραφή και το νόμισμα συναλλαγής προκύπτει ότι δεν έχουν διενεργηθεί στον ισχυριζόμενο τόπο διαμονής του στο ....., (..... Οι ενδεχόμενες καταναλωτικές δαπάνες - δαπάνες διαβίωσης είναι πολύ περιορισμένες σε αριθμό και πολύ χαμηλής αξίας .

**Επειδή**, σύμφωνα με την Ε.2064/2023 η έννοια της «συνήθους διαμονής» δεν προσδιορίζεται με βάση συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, αλλά ερμηνεύεται με τρόπο ώστε να καλύπτεται μια επαρκής χρονική περίοδος που να είναι ικανή να εξακριβωθεί η συχνότητα, η διάρκεια και η τακτικότητα της διαμονής η οποία αποτελεί μέρος της παγιωμένης ρουτίνας της ζωής του φυσικού προσώπου. Επίσης ο όρος «κέντρο των ζωτικών συμφερόντων» αφορά το κέντρο των

βιοτικών σχέσεων του φυσικού προσώπου, το οποίο υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς και οικονομικούς του δεσμούς.

**Επειδή**, από το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων και λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις, εγκυκλίου και την πρόσφατη νομολογία σχετικά με την φορολογική κατοικία, και εξετάζοντας τα προαναφερόμενα στοιχεία ως σύνολο, προκύπτει ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη ο προσφεύγων έχει ισχυρούς οικονομικούς και προσωπικούς δεσμούς στην Ελλάδα και διαμένει στην Ελλάδα. Και τούτο διότι ο προσφεύγων κατέχει δύο κατοικίες στον ..... και στην ..... και κατά το ελεγχόμενο έτος 2017 προέβη στην απόκτηση και τρίτης κατοικίας (ιδιαίτερα μεγάλης επιφανείας) ενώ παράλληλα προβαίνει σε δαπάνες αγοράς αγαθών, παροχής υπηρεσιών, ασφάλισης, ενέργειας και τηλεφωνίας. Επιπλέον, από τα προαναφερόμενα στοιχεία προκύπτει ότι σημαντικό μέρος των εισοδημάτων του προσφεύγοντος από την επιχειρηματική δραστηριότητα του κατατίθεται σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής (καταγράφηκαν πιστώσεις συνολικού ποσού 422.393,00€ το φορολογικό έτος 2017 και 168.435,00€ το φορολογικό έτος 2018), ο προσφεύγων έχει συνάψει δάνειο ύψους 1.000.000,00€ με ημεδαπή τράπεζα και επιπροσθέτως προβαίνει σε επένδυση στην Ελλάδα αγοράζοντας ακίνητο αντικειμενικής αξίας ύψους 2.446.835,65€. Περαιτέρω, ο προσφεύγων έχει και στενούς προσωπικούς δεσμούς (στην Ελλάδα διαμένει η μητέρα του).

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτουν προσωπικοί και οικονομικοί δεσμοί του προσφεύγοντος στο ..... ούτε ότι ο προσφεύγων έχει τη συνήθη διαμονή του / μόνιμη ή κύρια κατοικία του στο ....., ούτε περαιτέρω προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία που να αποδεικνύουν εν γένει τον ισχυρισμό του ότι είναι φορολογικός κάτοικος του Μονακό.

Εκτός του ότι δεν προσκομίστηκε πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας στο ....., από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει (ούτε προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία) ότι φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του στη χώρα αυτή (ούτε και σε οποιαδήποτε άλλη χώρα), ούτε έστω ότι αποκτά εισόδημα από τη χώρα αυτή (δεν προσκομίστηκαν δηλώσεις φόρου εισοδήματος που να έχουν υποβληθεί στο .....). Η προσκόμιση εγγράφου εκμίσθωσης διαμερίσματος στο ..... και αντιγράφων κινήσεων πιστωτικής κάρτας (που επί τω πλείστων οι κυριότερες δαπάνες δεν έχουν διενεργηθεί στο ..... ) δεν είναι στοιχεία επαρκή για να ανατρέψουν την κρίση του ελέγχου καθώς α) σύμφωνα με την προαναφερόμενη Ε. 2064/2023 τα πραγματικά στοιχεία πρέπει να εξετάζονται ως σύνολο και όχι μεμονωμένα και β) όπως προαναφέρθηκε ο προσφεύγων διαμένει σε δυο ιδιοκτήτες κατοικίες στην Ελλάδα (στον Άλιμο και στην Αράχοβα) και πραγματοποιεί δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών και στην Ελλάδα με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι εσφαλμένα καταλογίστηκαν τα υπό κρίση ποσά δεδομένου ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αλλά φορολογικός κάτοικος Μονακό είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι είναι παράνομη η επιβολή του προστίμου με βάση το άρθρο 54 παρ. 1δ' και 2β' ΚΦΔ λόγω μη ανταπόκρισης στο αρ. .... /30.6.2023 αίτημα του ελέγχου, καθώς είχε ανταποκριθεί πλήρως σε αυτό.

Όπως προκύπτει από την υπό κρίση έκθεση ελέγχου, σε συνέχεια του με αριθμό πρωτοκόλλου ...../03/2023 αιτήματος παροχής πληροφοριών (και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε ανταποκριθεί στο αίτημα για την προσκόμιση των Πιστοποιητικών Φορολογικής Κατοικίας για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη προκειμένου να αποδείξει ότι φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα του στην αλλοδαπή), ο έλεγχος ζήτησε με το με αρ. πρωτ. ....../2023 αίτημα στοιχεία για το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων, τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί στην αλλοδαπή η συμμετοχή του σε οποιαδήποτε νομική οντότητα από την οποία απέκτησε εισοδήματα κατά τα ελεγχόμενα έτη και εν γένει κάθε εισόδημα που έλαβε προκειμένου να φορολογηθεί στην Ελλάδα. Αναλυτικότερα ζητήθηκαν τα κάτωθι στοιχεία:

A. Αποδεικτικά στοιχεία εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό καθώς και οποιοδήποτε άλλο τραπεζικό παραστατικό σχετικό με αυτά.

B. Κατάσταση με το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων (ομόλογα, μετοχές, γeros κλπ) και των τραπεζικών λογαριασμών (ταμειευτηρίου, προθεσμίας, όψεως κλπ) που τηρούσε ο ελεγχόμενος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, στην αλλοδαπή, ατομικά ή ως συνδικαιούχος με οποιαδήποτε τρίτα πρόσωπα, και τις αναλυτικές κινήσεις των παραπάνω χρηματοοικονομικών προϊόντων και τραπεζικών λογαριασμών για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Γ. Για τη συμμετοχή του ελεγχόμενου σε Νομικές Οντότητες, ανεξαρτήτως αν δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα ή και εκτός αυτής :

1. Κατάσταση στην οποία να περιέχονται τα στοιχεία των εταιρειών αυτών (επωνυμία, έδρα, χρόνος σύστασης, κεφάλαιο, αντικείμενο εργασιών, δ/νση επικοινωνίας, τηρούμενοι εταιρικοί τραπεζικοί λογαριασμοί),

2. Το ποσοστό συμμετοχής του και το είδος της σχέσης με τις εν λόγω εταιρείες (μέτοχος, νόμιμος ιδιοκτήτης, νόμιμος εκπρόσωπος, κλπ), προσκομίζοντας τα αντίστοιχα δικαιολογητικά έγγραφα.

3. Παραστατικά για το πλήθος και το είδος των συναλλαγών με την Οντότητα, ήτοι το ύψος των μερισμάτων, ή αμοιβών, ή κερδών, που έλαβε από την οντότητα, τις τυχόν δανειακές υποχρεώσεις, ή προσωρινές αναλήψεις και καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από και προς την οντότητα, την τυχόν συμμετοχή του σε αυξήσεις ή μειώσεις κεφαλαίου της Οντότητας, όπως επίσης και τις τυχόν μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων ή μετοχών.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τίποτα από τα ανωτέρω ζητηθέντα. Ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1δ' και 2β' ΚΦΔ λόγω μη ανταπόκρισης στο αρ. ....../30.6.2023 αίτημα του ελέγχου.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **7.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση των αρ. ....../6.11.2023 προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

- Η υπ' αριθ. ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

2017	Δήλωσης	Ελέγχου/ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου/ΔΕΔ -Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	5,26 €	14.390,18 €	14.384,92 €
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό ποσό	0,01 €	4.747,03 €	4.747,02 €
Πρόστιμο 58 ΚΦΔ		2.373,51 €	2.373,51 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		52,58 €	52,58 €
Συνολικό Ποσό για καταβολή		7.173,12 €	7.173,12 €

- Η υπ' αριθ. ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

2018	Δήλωσης	Ελέγχου/ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου/ΔΕΔ -Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	18,26 €	84.465,23 €	84.446,97 €
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό ποσό		27.867,50 €	27.867,50 €
Πρόστιμο 58 ΚΦΔ		13.933,75 €	13.933,75 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		4.952,87 €	4.952,87 €
Συνολικό Ποσό για καταβολή		46.754,12 €	46.754,12 €

- Η υπ' αριθ. ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μερισμάτων αρ. 43 παρ. 5 ν. 4111/2013 φορολογικού έτους 2017

2017	Δήλωσης	Ελέγχου/ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου/ΔΕΔ - Δήλωσης
Μερίσματα που εισπράχθηκαν στην ημεδαπή		422.393,00 €	422.393,00 €
φόρος που αναλογεί		42.239,30 €	42.239,30 €



Πρόσθετος φόρος		21.119,65 €	21.119,65 €
Σύνολο		63.358,95 €	63.358,95 €

- Η υπ' αριθ. ....../6.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μερισμάτων αρ. 43 παρ. 5 ν. 4111/2013 φορολογικού έτους 2018

2018	Δήλωσης	Ελέγχου/ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου/ΔΕΔ - Δήλωσης
Μερίσματα που εισπράχθηκαν στην ημεδαπή		168.435,00 €	168.435,00 €
φόρος που αναλογεί		16.843,50 €	16.843,50 €
Πρόσθετος φόρος		8.421,75 €	8.421,75 €
Σύνολο		25.265,25 €	25.265,25 €

- Η υπ' αριθ. ....../6.11.2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023  
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1δ & 2β ΚΦΔ **100,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

**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.