



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-07-2018

Αριθμός πρωτ.: 9

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την από **.././2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του» με **Α.Φ.Μ.** και του με αρ. πρωτ. **ΕΙ 2018 ΕΜΠ-.././2018** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά της υπ' αριθ.**/29-12-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την παραπάνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την από **.././2018** και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ.**/...04.2018** (ΔΕΔ **.././2018**) διαβιβαστικό έγγραφο και με το με αρ. πρωτ. **ΕΙ 2018 ΕΜΠ-.././2018** συμπληρωματικό υπόμνημά του, επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και τα οποία επηρεάζουν το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων του, που του καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και συγκεκριμένα:

1. Δήλωση εξώδικη δήλωση-πρόσκληση-καταγγελία, με ημερομηνία επίδοσης την 17/11/2017 και ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης μίσθωσης (σχετ. 2 και 3).
2. Αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται από τον προσφεύγοντα παράταση δέκα ημερών για να καταθέσει εγγράφως τις απόψεις του επί του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου. (σχετ. 4).
3. Αίτηση προς την τράπεζα Πειραιώς για αντίγραφα επιταγών(σχετ. 5) αντίγραφο λογ/σμού της ALPHA BANK(σχετ. 6α), αντίγραφο ατομικής ειδοποίησης χρεών(σχετ. 6β)
4. Αντίγραφα της κίνησης λογαριασμών της τράπεζας Πειραιώς, που αφορούν σε κινήσεις λογαριασμών της ανώνυμης εταιρίας «..... ΑΕ» (σχετ. 7).
5. Καρτέλα δοσοληπτικού λογαριασμού, από το Γενικό Ημερολόγιο κινήσεων της εταιρίας «.....» (σχετ. 8).
6. Αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού (αρ.-811) για ανοιχτό προσωπικό δάνειο, (σχετ. 9).
7. Ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης μετοχών ΑΕ (σχετ. 10).
8. Ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σχετ. 11).
9. Invoice No/13-01-2011(σχετ. 12).
10. Σαράντα δύο (42) διάφορα παραστατικά.
11. Αντίγραφα νομολογίας, δηλώσεων οικ έτους 2012 και φορ. Έτους 2016 (σχετ. 13, 14^α, 14β).
12. Τέσσερεις τραπεζικές ενημερότητες (σχετ.15).

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να το λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Τα ως άνω στοιχεία όπως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω.
2. Αντίγραφο του με αρ. πρωτ. **ΕΙ 2018 ΕΜΠ-.././2018** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ