



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02/04/2018

Αριθμός Πράξης Νο 30

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

**ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την υπ' αριθμ. πρωτ./22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Αθηνών (....., Τ.Κ. 10554) με Α.Φ.Μ., και επικουρικά (λόγω του γεγονότος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις περιλαμβάνουν και τη σύζυγο),

της, συζύγου (και λόγω της από κοινού με τον σύζυγό της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), επίσης κατοίκου Αθηνών (....., Τ.Κ. 10554), με Α.Φ.Μ.κατά:

α. Της με αριθμό/20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2012.

β. Της με αριθμό/20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2013, γ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

Επειδή ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ./22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Συγκεκριμένα προσκόμισε:

1. Τα extre των κινήσεων του 2010, α) του υπ' αριθμλογαριασμού της τράπεζας HELLENIC BANK , β) των υπ' αριθμ.&λογαριασμών της τράπεζας MILLENIUM, (**ΣΧΕΤΙΚΟ 1-3**)

2. Πίνακα των συνολικών αναλήψεων μετρητών που διενέργησε τη χρήση 2010. (σχετ 4)

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με REC ID 12850, 12865, 12871, 12925, 12926, 12927, 13011, 13031, 13032, 13033, 13100, 13144, 13250, 13309, 13347, 13348, 13383, 13430, 13589, 13635, 13702, 13786, 13883, 13909, 13957, 14180, 14309, 14371, 14384, 14393, 14568, 14679, 14859, 14946, 14968, 15009, 15058, 15060, 15103, 15104, 15153, 15154, 15182

3. Ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης (σχετ 5).

Το παραπάνω δικαιολογητικό προσκομίστηκε προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με REC ID 13596, 13814, 13963.

4. Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών και διπλότυπο πληρωμής φόρου. (σχετ 6)

5. Επιστολή της εταιρείαςστην τράπεζα «HSBC PRIVATE BANK SUISSE» Γενεύης. (σχετ 7)

Οδηγίες της εταιρείαςαναφορικά με τη μεταβίβαση των μετοχών της «.....» και μεταφορά των χρημάτων σε λογαριασμό της τράπεζας «HSBC PRIVATE BANK SUISSE» Γενεύης της αλλοδαπής «.....». (σχετ. 8)

6. Κίνηση του με αρ. λογαριασμούτης τράπεζας HSBC PRIVATE BANK SUISSE από 31/12/2006- 19/01/2007. (σχετ. 9)

7. Εντολή μεταφοράς εταιρείας«.....»(σχετ. 10,11)

8. Εντολή μεταφοράς από το λογαριασμό της εταιρείας «.....» (σχετ 12)

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς δικαιολόγηση των πιστώσεων από την αλλοδαπή εταιρεία «.....» προς την Ελλάδα με REC ID 13012, 13078, 13083, 13148, 13187, 13189, 13311, 13472, 13530, 13625, 13665, 13666, 13755, 13807, 13865, 13888, 13963, 14135, 14202, 14302, 14313, 14442, 14553, 14594, 14633, 14636, 14828, 14892, 15033

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων .

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στη Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με ανωτέρω και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Τα αναφερόμενα στο κείμενο σχετικά.