



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/03/2018

Αριθμός πράξης: 26

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Τις με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανείς προσφυγές του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Δήμου Βάρης – Βούλας – Βουλιαγμένης (περιοχή Καβούρι), οδόςκατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ./27.12.2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./27.12.2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./27.12.2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ./27.12.2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

6.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

4. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει μεταξύ άλλων τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζει σχετικά συνημμένα έγγραφα:

Για το οικον.έτος 2012

Σχετικά με ότι το ποσό των 150.000,00€ που πιστώθηκε στον υπ' αριθμό GR..... ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα στις 19/07/2011 αποτελεί επιστροφή με έμβασμα από την αλλοδαπή μη αναλωθέντος κεφαλαίου του.

- Τα αντίγραφα κατάστασης (statements) του υπ' αριθμόν CY..... λογαριασμού του που διατηρεί στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο και αφορούν στις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού για τις χρονικές περιόδους από 17/01/2011 έως 15/07/2011 και από 18/07/2011 έως 16/09/2011 (**ΣΧΕΤ. 1B - 2B**),: και τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στον εν λόγω λογαριασμό στις 20/06/2011 και στις 18/07/2011 και τα οποία είναι ακριβώς ίδια (150.261,88€) .
- την από 3/1/2018 απάντηση που ζητήσε και έλαβε με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέσω της Υπηρεσίας Private Banking της Τράπεζας Κύπρου στην Κύπρο (**ΣΧΕΤ. 3**) ότι δεν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής συνεχόμενης κίνησης λογαριασμού (historical transaction) για το έτος 2011 παρά μόνον επίσημη επανέκδοση των καταστάσεων λογαριασμού (statement reproduction) και ότι εφόσον μεταξύ των άνω 2 χρεωπιστώσεων (20/6/2011 και την 18/7/2011) δεν αναφέρονται άλλες κινήσεις, τούτο σημαίνει ότι δεν έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε πράξη. Επίσης επισημαίνεται ότι οι δύο ημέρες για τις οποίες υπάρχει κενό μεταξύ των 2 προσκομιζόμενων καταστάσεων (statements), οι ημέρες αυτές είναι Σάββατο και Κυριακή (16/7/2011 και 17/7/2011)
- αντίγραφο των κινήσεων του υπ' αρ GR..... ελεγχόμενου ατομικού τραπεζικού λογαριασμού που διατηρούσε στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 εως 31.12.2012 (**ΣΧΕΤ. 4**)

- - αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ GR..... ελεγχόμενου ατομικού τραπεζικού λογαριασμού, που διατηρούσε στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012 **(ΣΧΕΤ. 5)**
- - αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμόν CY..... ατομικού λογαριασμού του που διατηρεί στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012 **(ΣΧΕΤ. 6)**
- - Την από 29/10/2013 βεβαίωση της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην δίκτυο της Τράπεζας Κύπρου στην Ελλάδα) με αναλυτική παρουσίαση της θέσης και των κινήσεων του ως επενδυτή μέσω της υπηρεσίας PRIVATE BANKING της Τράπεζας Κύπρου για το χρονικό διάστημα από 1/7/2008-29/10/2013. **(ΣΧΕΤ.7).**

Για το οικον.έτος 2013

Κρίθηκε ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των κάτωθι κινήσεων λογαριασμών

A / A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερ. Συν/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χώρα Εμβά-σματος	Παρατηρήσεις
1	CITIBANK (ΑΛΦΑ)	GR.....	Καταθετικός	25/4/2012	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΞ ΊΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
2	CITIBANK (ΑΛΦΑ)	GR.....	Καταθετικός	25/4/2012	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΞ ΊΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
3	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	GR	Καταθετικός	25/7/2012	54.266,97	ΕΤ.....	CY	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΥΠ' ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ (ΚΥΠΡΟΣ)- 25/7/2017
4	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	GR	Καταθετικός	21/9/2012	18.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ		ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
5	CITIBANK (ΑΛΦΑ)	GR	Καταθετικός	23/10/2012	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΞ ΊΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
6	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	GR	Καταθετικός	21/11/2012	2.438,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΞ ΊΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

7	CITIBANK (ΑΛΦΑ)	GR	Καταθετικός	29/11/2012	30.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΞ΄ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
---	--------------------	----------	-------------	------------	-----------	-------------------------------	-----------------------------------

Αναφορικά με τις υπ' αριθμόν στον άνω πίνακα 1,2,4,5,,6 και 7 πιστώσεις προσκομίζει τα κατωτέρω:

- αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ GR..... ελεγχόμενου τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012, **(ΣΧΕΤ. 15)**
- αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ GR..... ελεγχόμενου τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 31.12.2012, **(ΣΧΕΤ. 16)**
- αντίγραφα καταστάσεων (statements) - κινήσεων του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων που διατηρούσα στην Τράπεζα CITIBANK για το έτος 2012. **(ΣΧΕΤ. 17)**

Αναφορικά με την υπ' αριθμόν 3 στον άνω πίνακα πίστωση προσκομίζει τα κατωτέρω:

- αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ. GR ατομικού τραπεζικού λογαριασμού του στην Τράπεζα Κύπρου στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 1/1/2010 μέχρι 31/12/2012. **(ΣΧΕΤ. 20)**
- αντίγραφο του από 16/7/2010 παραστατικού της Τράπεζας Κύπρου στην Κύπρο αναφορικά με το υπ' αρ. FT έμβασμα **(ΣΧΕΤ.21)**
- αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμόν CY..... λογαριασμού μου που διατηρεί στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο από την ημερομηνία ανοίγματός του (06/07/2010 μέχρι την 31/12/2012) **(ΣΧΕΤ. 22)**
- αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμόν CY..... προθεσμιακού λογαριασμού του στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο **(ΣΧΕΤ. 23)**
- αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμόν CY..... προθεσμιακού λογαριασμού του στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο **(ΣΧΕΤ. 24.)**
- αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμόν CY..... προθεσμιακού λογαριασμού του στην Τράπεζα Κύπρου στην Κύπρο **(ΣΧΕΤ. 25)**

Επειδή, σύμφωνα με την από 01.02.2018 εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, συνεπώς χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

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

Συνημμένα τα σχετικά έγγραφα 1-16