



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/03/2018

Αριθμός πράξης: 17

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, και της, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, υπό την ιδιότητα εκάστου τούτου ως καθολικού διαδόχου του αποβιώσαντος, **ΑΦΜ**, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

- α) της υπ' αριθμ./27-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2011 και
- β) της υπ' αριθμ./27-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2011,
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π..

Επειδή οι προσφεύγοντες, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζονται, μεταξύ άλλων, ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» της διαφοράς μεταξύ του υπολοίπου που εμφάνιζε ο λογαριασμόςτου αποβιώσαντος, ΑΦΜ, την 30-11-2008 και του αντίστοιχου την 31-12-2010 και ότι η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών από αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων του χαρτοφυλακίου τουαποδεικνύεται πλήρως με την προσκόμιση της από 15-1-2018 Επιστολής της Τράπεζας UBS. Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι η εν λόγω διαφορά δεν συνιστά «*προσαύξηση περιουσίας*», αλλά αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων του χαρτοφυλακίου με αριθμό, ήτοι μετατροπή (*ρευστοποίηση*) περισσοτέρων περιουσιακών στοιχείων (*τοκομεριδίων, μετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων*) σε ένα άλλο (*τραπεζική κατάθεση*).

Επειδή προς επίρρωση του παραπάνω ισχυρισμού τους, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν τα παρακάτω σχετικά έγγραφα:

1. Νέο στοιχείο, την από 15 Ιανουαρίου 2018 Επιστολή της Ελβετικής Τράπεζας UBS
2. Αναλυτικές κινήσεις του χαρτοφυλακίουγια τα έτη 2008, 2009 και 2010
3. Αναλυτικές κινήσεις του χαρτοφυλακίουγια τα έτη 2008, 2009 και 2010
4. Αναλυτικές κινήσεις του χαρτοφυλακίουγια το έτος 2008
5. Αναλυτικές κινήσεις του χαρτοφυλακίουγια τα έτη 2009 και 2010,

από τα οποία υποστηρίζουν ότι προκύπτουν όλες οι συναλλαγές του χαρτοφυλακίου του και επιπλέον αποδεικνύεται ότι στο συγκεκριμένο χαρτοφυλάκιο ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν κινήσεις εισροής κεφαλαίων πέραν των προαναφερομένων στις 10-05-2011 και στις 15-09-2011. Πιο αναλυτικά αναφέρουν ότι: α) προκύπτει άμεσα ότι τα δύο χαρτοφυλάκια, ήτοι το με αριθμόκατηγορίας «.....» και το με αριθμόκατηγορίας «.....» αφορούν τον ίδιο λογαριασμό με αριθμόκαι δεν είναι μέρος αυτού, αλλά περαιτέρω ανάλυση αυτού, β) ο επενδυτικός λογαριασμός - μερίδα με αριθμό, αποτελεί τον ανωτεροβάθμιο λογαριασμό - χαρτοφυλάκιο ο οποίος αναλύεται στους κατωτεροβαθμίους,,, Σε ορολογία λογιστικής, και προκειμένου να γίνει κατανοητός ο εν λόγω ισχυρισμός, οι κατωτεροβάθμιοι λογαριασμοί κινούνται με

τις εκάστοτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές (αγορές, πωλήσεις, τόκοι, μερίσματα, αποδόσεις κ.λ.π.), ενώ ο ανωτεροβάθμιος λογαριασμός – χαρτοφυλάκιο, συγκεντρώνει τα αθροίσματα από τις κινήσεις των χαρτοφυλακίων, γ), σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες στην παρούσα κινήσεις των χαρτοφυλακίων, αποδεικνύεται ότι δεν κινούνται απαραίτητως σε κάθε διαχειριστική χρήση όλα τα χαρτοφυλάκια, συγκεκριμένα το 2008 κινήθηκαν τα χαρτοφυλάκια,&, το 2009 τα χαρτοφυλάκια,&και το 2010 τα χαρτοφυλάκια,&

Επειδή, σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων της Υπηρεσίας σας, τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου την 27/12/2017 και επομένως δε λήφθηκαν υπόψη ώστε να πραγματοποιηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις και εν τέλει να αξιολογηθούν από τον έλεγχο πριν από την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων και 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 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

α.α.

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα τα σχετικά έγγραφα 1-5