



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 : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/03/2018

Αριθμός πράξης :16

**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).

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,, και, ενδικοφανών προσφυγών του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

5)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

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

5.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 σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	13/01/2011	791,64	395,82	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	13/01/2011	6.836,00	3.418,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	31/01/2011	40.000,00	40.000,00		ΕΠΙΚΑΛΕΙΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ -ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗ ΣΙΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΕΠΙ ΚΑΛΕΙΤΑΙ ΤΗΝ 07/02/2011 ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR..... ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ	
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	23/02/2011	427,00	213,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	10/03/2011	1.592,00	796,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	06/04/2011	288,00	144,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	13/04/2011	6.495,69	3.247,85	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	27/04/2011	49.760,00	49.760,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	12/05/2011	4.272,00	2.136,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	26/05/2011	289,00	144,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	27/04/2011	58.430,00	58.430,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	12/08/2011	2.533,00	1.266,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	31/08/2011	365,00	182,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	12/09/2011	2.900,00	1.450,00	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	27/09/2011	67.190,00	67.190,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	11/11/2011	3.081,00	1.540,50	ΣΧΕΤΙΚΑ 1-61	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	20/12/2011	67.230,00	67.230,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	
.....			312.480,33	297.545,17			
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	05/01/2012	2.400,00	2.400,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΣΩ WINBANKGIG"	

.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	01/02/2012	2.400,00	2.400,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΕ ΝΕΟΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΣΩ WINBANKGIG	
			4.800,00	4.800,00			

Επειδή, σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων, 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 1-61