



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:15

**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,,.....,,.....,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 φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

4)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,

6)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

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 ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕ Ν ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	25/02/2011	24.000,00	6.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΑΤΕΡΑ ΤΟΥ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	02/03/2011	30.000,00	30.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 2 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	14/09/2011	50.000,00	50.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 3 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	28/12/2011	508.747,82	508.747,82	ΣΧΕΤΙΚΟ 4 ΔΕΛΤΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΚΟΡΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΗΛΘΕ ΑΠΟ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΩΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
			612.747,82	594.747,82			
.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	13/01/2012	288.000,00	288.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	01/08/2012	280.000,00	280.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΚΟΡΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΗΛΘΕ ΑΠΟ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΩΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΚΥΠΡΟΥ GR	21/08/2012	280.000,00	280.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΚΟΡΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΗΛΘΕ ΑΠΟ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΩΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....			848.000,00	848.000,00			
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR.....	04/02/2013	44.295,57	44.295,57	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	11/06/2013	182.083,97	45.520,99	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR.....	23/12/2013	27.600,00	27.600,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR.....	23/12/2013	42.483,68	42.483,68	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	EUROBANK GR.....	31/12/2013	59.000,00	59.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ 14.000 ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 45.000 ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
			355.463,22	218.900,24			

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 1-12